

Tarkastuslautakunta

Aika 07.06.2021 klo 16:00 - 19:15

Paikka Majatalo Raja, Hopeakalliontie 3, 82655 Tohmajärvi

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 41	Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 42	Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 43	Tilintarkastajan loppuraportointi	6
§ 44	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2020	7
§ 45	Tilinpäätös 2020, tilinpäätöksen hyväksyminen	10
§ 46	Tarkastuslautakunnan itsearviointi	14
§ 47	Muut mahdollisesti esille tulevat asiat	15

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Karjalainen Teuvo	16:00 - 19:15	Puheenjohtaja	
	Hakkarainen Pauli	16:00 - 19:15	Varapuheenjohtaja	
	Pitkänen Niilo	16:00 - 19:15	Jäsen	
	Simonen Ritva	16:00 - 19:15	Jäsen	
	Sivonen Eila	16:00 - 19:15	Jäsen	
	Törrönen Taina	16:00 - 19:15	tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä	

Allekirjoitukset

TEUVO KARJALAINEN
puheenjohtaja

TAINA TÖRRÖNEN
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

41 - 47

Pöytäkirjan tarkastus Tohmajärvellä ____ / ____ 2021

RITVA SIMONEN

PAULI HAKKARAINEN

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi Tohmajärven kunnan tietoverkossa
15.06.2021

Todistaa

JONNE KANERVA

Esittelijä

Ptk
tark

TEUVO KARJALAINEN

Päätösten täytäntöönpano:

Otteet otettu	
Ptk:n julkaisu	15.06.2021
Päätösten lainvoima	



Tarkastuslautakunta	§ 41	07.06.2021
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 07.06.2021 § 41

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta	§ 42	07.06.2021
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 07.06.2021 § 42

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla. Edellisen pöytäkirjan tarkastajina olivat Niilo Pitkänen ja Pekka Tolvanen.

Päätösehdotus

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa

Päätös

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Pauli Hakkarainen ja Ritva Simonen.

Tarkastuslautakunta	§ 36	26.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 43	07.06.2021

Tilintarkastajan loppuraportointi

Tarkastuslautakunta 26.05.2021 § 36

Tilintarkastaja on saanut päätökseen vuoden 2020 tilintarkastuksen. Hän esittelee kokouksessa loppuraporttinsa tarkastuksesta.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan loppuraportin.

Päätös

Asian käsittely siirrettiin seuraavaan kokoukseen, koska tilinpäätökseen on tulossa vielä korjauksia.

Tarkastuslautakunta 07.06.2021 § 43
 36/02.06.01.03/2021 [Tilinpäätös 2020]

Tilintarkastaja esittelee loppuraportin kokouksessa.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan loppuraportin.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 20	25.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 26	21.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 31	17.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 37	26.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 44	07.06.2021

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2020

Tarkastuslautakunta 25.03.2021 § 20

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. Lautakunta laatii vuosittain valtuustolle arviointikertomuksen.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen 2020 valmistelun ja päättää jatkaa arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 21.04.2021 § 26

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua kokouksessaan ja päättää jatkaa sen valmistelua seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Pauli Hakkarainen oli poissa kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana kello 10.01-10.45.

Tarkastuslautakunta	§ 20	25.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 26	21.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 31	17.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 37	26.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 44	07.06.2021

Tämän pykälän käsittelyn aikana pidettiin kokouksessa tauko kello 11.44-12.37.

Eila Kauppinen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana kello 11.44.

Tarkastuslautakunta 17.05.2021 § 31

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua kokouksessaan ja päättää jatkaa sen valmistelua seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tämän pykälän käsittelyn aikana pidettiin kokouksessa tauot kello 12.03-13.03 sekä 14.11-14.25.

Tarkastuslautakunta 26.05.2021 § 37

Tarkastuslautakunta laatii arviointikertomuksen valmiiksi.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta	§ 20	25.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 26	21.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 31	17.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 37	26.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 44	07.06.2021

Tarkastuslautakunta allekirjoittaa vuoden 2020 arviointikertomuksen ja jättää sen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi ja esittää, että kunnanvaltuusto pyytää arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista kunnanhallituksen ja muiden toimielinten selvitykset siten, että ne voidaan käsitellä viimeistään lokakuussa 2021 pidettävässä valtuuston kokouksessa.

Päätös

Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen laadintaa ja päätti jatkaa sen laadintaa seuraavassa kokouksessaan. Arviointikertomusta ei voitu saattaa valmiiksi, sillä tilinpäätökseen on tulossa vielä korjauksia.

Tarkastuslautakunta 07.06.2021 § 44

133/02.06.01.03/2021 [Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2020]

Tarkastuslautakunta laatii arviointikertomuksen valmiiksi.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta allekirjoittaa vuoden 2020 arviointikertomuksen ja jättää sen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi ja esittää, että kunnanvaltuusto pyytää arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista kunnanhallituksen ja muiden toimielinten selvitykset siten, että ne voidaan käsitellä viimeistään lokakuussa 2021 pidettävässä valtuuston kokouksessa.

Päätös

Hyväksyttiin.

Liitteet

Liite[1]

Arviointikertomus 2020 Tohmajärvi allekirjoitettu 070621

Kunnanhallitus	§ 221	28.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 45	07.06.2021

Tilinpäätös 2020, tilinpäätöksen hyväksyminen

36/02.06.01.03/2021 [Tilinpäätös 2020]

Kunnanhallitus 29.03.2021 § 124

Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava ja allekirjoitettava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä, minkä jälkeen tilinpäätös on luovutettava tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilinpäätös on tarkastettava viimeistään toukokuun loppuun mennessä. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kunnan, joka tytäryhtiöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Lisäksi kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys valtuustolle tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilikauden tuloksen käsittely on ylijäämäisen tuloksen siirtämistä taseen vapaaehtoiseen varaukseen, rahastoon tai tilikauden yli-/alijäämätilille. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Tohmajärven kunnan tilinpäätös vuodelta 2020 sekä tilinpäätösvertailu talousarvioon verrattuna näyttää päälukokittain seuraavalta:

	<u>TP2019</u>	<u>TA2020</u>	<u>Ta-muutos</u>	<u>TA2020</u>	<u>TP2020</u>	<u>Poikke-</u> <u>ama</u>
<i>Toimintatulot</i>	9 002 898	9 417 485	2 700	9 420 185	8 933 399	486 786
<i>Toimintamenot</i>	-39 450 096	-39 903 529	-26 700	-39 930 229	-39 691 057	-239 172
<i>Henkilöstökulut yht.</i>	-11 424 263	-11 647 568	-12 200	-11 659 768	-10 809 699	-850 069
<i>Palvelujen ostot</i>	-24 303 021	-24 724 981	29 500	-24 695 481	-24 930 935	235 454
<i>Aineet, tarvikkeet, tavarat</i>	-1 560 850	-1 487 200	-5 000	-1 492 200	-1 635 368	143 168
<i>Avustukset</i>	-620 859	-612 580	-29 000	-641 580	-883 269	241 689
<i>Muut kulut</i>	-1 541 104	-1 431 200	-10 000	-1 441 200	-1 431 786	-9 414
<i>Toimintakate</i>	-30 447 199	-30 486 044	-24 000	-30 510 044	-30 757 658	247 614
<i>Verotulot</i>	13 590 582	13 774 000	-370 000	13 404 000	13 541 908	-137 908
<i>Valtionosuudet</i>	16 962 079	17 611 200	714 800	18 326 000	18 760 032	-434 032
<i>Rahoitustulot ja -menot yht.</i>	176 375	164 600		164 600	167 669	-3 069
<i>Vuosikate</i>	281 838	1 063 756	320 800	1 384 556	1 711 952	-327 396
<i>Poistot ja arvonalentumiset</i>	-959 111	-1 056 200		-1 056 200	-1 568 198	511 998
<i>Tilikauden tulos</i>	-677 272	7 556	320 800	328 356	143 753	184 603
<i>Poistoeron vähennys</i>	5 034	5 000	0	5 000	5 048	-48
Tilikauden yli/alijäämä	-672 238	12 556	320 800	333 356	148 801	184 555

Kunnanhallitus	§ 221	28.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 45	07.06.2021

Talouspäällikkö Tuula Pieviläinen on pyydetty kokoukseen kuultavaksi asiantuntijana.

Asian valmistelija

vs. kunnanjohtaja, talouspäällikkö, taloussihteeri

Esittelijä

vs. kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy vuoden 2020 tilinpäätöksen sekä siihen sisältyvän toimintakertomuksen vuodelta 2020 sekä vahvistaa ja allekirjoittaa tilinpäätöksen sekä jättää tilit tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle tarkastusta varten. Kunnanhallitus esittää, että vuoden 2020 tilikauden ylijäämä 148.801,33 euroa kirjataan taseen yli-/alijäämätilille.

Hallitus saattaa tilinpäätöksen tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotus yksimielisesti vilkkaan keskustelun jälkeen.

Merkitään, että talouspäällikkö Tuula Pieviläinen oli kokouksessa läsnä kuultavana tämän asian käsittelyn ajan klo 15.25 – 16:07.

Tarkastuslautakunta 26.05.2021 § 38

36/02.06.01.03/2021 [Tilinpäätös 2020]

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 tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Tilintarkastaja luovuttaa kokouksessa 26.5.2021 tarkastuslautakunnalle tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2020.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Kunnanhallitus	§ 221	28.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 45	07.06.2021

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2020,
- saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle,
- esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2020 tilinpäätös hyväksytään, ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2020.

Päätös

Asian käsittely siirrettiin seuraavaan kokoukseen, koska tilinpäätökseen on tulossa vielä korjauksia.

Kunnanhallitus 28.05.2021 § 221

Kunnan tilinpäätökseen on tarve tehdä teknisiä korjauksia tekstiosioon sekä konsernin rahoituslaskelmaan. Tekniset korjaukset koskevat yksittäisiä lukuja tekstiosassa sekä eriytettyjen tuloslaskelmien puuttumista tila- ja vuokrauspalveluiden sekä ravitsemus- ja siivouspalveluiden osalta. Puuttuvat liitetietotaulukot lisätään.

Korjauksilla ei ole vaikutusta kunnan tulokseen ja näin ollen tilinpäätöstä ei ole tarve allekirjoittaa uudelleen.

Tehdyt korjaukset esitetään hallituksen kokouksessa.

Asian valmistelija

talouspääällikkö

Esittelijä

vs. kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy tilinpäätökseen tehtävät tekniset korjaukset ja valtuuttaa taloustoimiston tekemään nämä tasekirjaan. Samalla todetaan, että nämä korjaukset eivät anna aihetta allekirjoittaa uudelleen jo 29.3.2021 allekirjoitettua tilinpäätöstä.

Merkitään, että kokoukseen saapui kutsuttuna asiantuntijana klo 9.03 talouspääällikkö Tuula Pieviläinen ja hän esitteli tilinpäätökseen tehtävät tekniset korjaukset. Tuula Pieviläinen poistui kokouksesta klo 9:32 asian keskustelun jälkeen.

Kunnanhallitus	§ 221	28.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 45	07.06.2021

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotus yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 07.06.2021 § 45

36/02.06.01.03/2021 [Tilinpäätös 2020]

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 tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Tilintarkastaja on antanut tilintarkastuskertomuksen 31.5.2021, joka on **esityslistan liitteenä**.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2020,
- saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle,
- esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2020 tilinpäätös hyväksytään, ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2020.

Päätös

Hyväksyttiin.

Liitteet

Liite[2]

Liite[3]

Tilintarkastuskertomus Tohmajärvi 2020 allekirjoitettu

Tilinpäätös 2020 tasekirja korjattu 280521



Tarkastuslautakunta	§ 39	26.05.2021
Tarkastuslautakunta	§ 46	07.06.2021

Tarkastuslautakunnan itsearviointi

Tarkastuslautakunta 26.05.2021 § 39

Tarkastuslautakunta suorittaa koko valtuustokauden kattavan itsearvioinnin toiminnastaan.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta laatii toiminnastaan itsearvioinnin kokouksessa.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti siirtää asian käsittelyn seuraavaan kokoukseensa.

Tarkastuslautakunta 07.06.2021 § 46

465/00.01.02.00/2020 [Toimielinten ajankohtaiset asiat tarkastuslautakunnalle]

Tarkastuslautakunta suorittaa koko valtuustokauden kattavan itsearvioinnin toiminnastaan.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta laatii toiminnastaan itsearvioinnin kokouksessa.

Päätös

Hyväksyttiin.

Oheismateriaali

Tarkastultk itsearviointi 2021



Tarkastuslautakunta	§ 47	07.06.2021
---------------------	------	------------

Muut mahdollisesti esille tulevat asiat

Tarkastuslautakunta 07.06.2021 § 47

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Asian valmistelija

luottamushenkilöt

Esittelijä**Päätösehdotus**

Saatetaan tiedoksi.

Päätös

Muita asioita ei ollut.



Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 41, § 42, § 43, § 44, § 45, § 46, § 47

Muutoksenhakukielto

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