

Tarkastuslautakunta

AIKA 24.05.2021 klo 12:00 - 13:50

PAIKKA Ravintola Club Bakkanaali

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Yrjölä Reijo	Puheenjohtaja	
	Aksels Tuulikki	Varapuheenjohtaja	
	Metsola Anne	Jäsen	
	Nyström Rakel	Jäsen	
	Pöyhönen Jouko	Jäsen	
	Kärkkäinen Antti	Pöytäkirjanpitäjä	
	Majoinen Janne	Vastuullinen tilintarkastaja	

ASIAT §:t 25 - 31

ALLEKIRJOITUS

Reijo Yrjölä
Puheenjohtaja

Antti Kärkkäinen
Pöytäkirjanpitäjä

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

27.5.2021

Tuulikki Aksels

Rakel Nyström

PÖYTÄKIRJA NÄHTÄVILLÄ

Pöytäkirjan julkaisu yleiseen tietoverkkoon 27.5.2021.

TODISTAA

Valmistelusihteeri

Marja Lindfors

Tarkastuslautakunta

24.05.2021

ASIAT

§	Otsikko	Sivu
§ 25	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 26	Pöytäkirjanpitäjän valinta	4
§ 27	Pöytäkirjan tarkastaminen	5
§ 28	Tilintarkastajan loppuraportointi	6
§ 29	Tilintarkastuskertomus ja tilinpäätöksen hyväksyminen sekä vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2020	7
§ 30	Arviointikertomuksen 2020 valmistelu	10
§ 31	Muut asiat	12

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tark 24.05.2021 § § 25

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla.

Kokouskutsu on lähetettävä, mikäli mahdollista, vähintään neljä (4) kalenteripäivää ennen kokouspäivää (hallintosääntö 121 §). Tähän kokoukseen voi osallistua myös etäyhteyden kautta.

Kokouskutsu lähetetty jäsenille 18.5.2021.

Päätösehdotus

Toimielin toteaa kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Todettiin.

Pöytäkirjanpitäjän valinta

Tark 24.05.2021 § § 26

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Päätösehdotus

Valitaan pöytäkirjanpitäjäksi tilintarkastaja Antti Kärkkäinen.

Päätös

Pöytäkirjanpitäjäksi valittiin Antti Kärkkäinen

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tark 24.05.2021 § § 27

Hallintosäännön mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Päätösehdotus

Valitaan kokouksen tarkastajiksi kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Tuulikki Aksels ja Rakel Nyström.

Tilintarkastajan loppuraportointi

Tark 24.05.2021 § 28
337/02.02.01/2021

Valmistelija	Tilintarkastaja Antti Kärkkäinen
	Vastuullinen tilintarkastaja JHTT Janne Majoinen esittelee tilintarkastuksen loppuraportin.
Päätösehdotus	Merkitään saatu loppuraportti tiedoksi.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tilintarkastuskertomus ja tilinpäätöksen hyväksyminen sekä vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2020

Tark 24.05.2021 § 29
104/02.02.02/2021

Khall 29.3.2021 § 54

Valmistelija

Hallintojohtaja Tommi Koskinen, p. 046 922 8207

Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja (KuntaL 113 ja 114 §).

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.(KuntaL 115 §).

Tilinpäätöksen keskeiset numerotiedot ovat:

Toimintakulut	-31 836 788
Toimintatuotot	1 396 616
Toimintakate	-30 440 172
Verotulot	22 354 127
Valtionosuudet	10 749 959
Rahoitustuotot ja -kulut	21 342
Vuosikate	2 685 256

Poistot ja satunnaiset erät	-1 567 618
Tilikauden tulos	1 117 638

Pitkä- ja lyhytaikaisia lainoja rahoituslaitoksille oli tilanteessa 31.12.2020 yhteensä n. 14 175 000 euroa. Vuoden 2019 tilinpäätöksessä vastaava luku oli n. 16 642 000 euroa.

Toimintakertomuksessa on ehdotus tilikauden tuloksen käsittelystä siten, että tilikauden ylijäämä 1 117 637,90 euroa liitetään kokonaisuudessaan taseen yli/alijäämätiliin.

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää:

1. allekirjoittaa vuoden 2020 tilinpäätöksen ja antaa sen tilintarkastajien tarkastettavaksi.
2. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.
3. esittää kunnanvaltuustolle, että tilikauden ylijäämä, 1 117 637,90 euroa jätetään yli-/alijäämätilille sekä
4. oikeuttaa kunnanjohtajan tekemään tarvittavat tekniset tai sisällöllisesti vähäiset korjaukset valtuustolle lähetettävään tasekirjaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tark 24.05.2021 § 29
104/02.02.02/2021

Valmistelija

Tilintarkastaja Antti Kärkkäinen

Kunnanhallitus on 29.3.2021 allekirjoittanut tilinpäätöksen vuodelta 2020. Kunnanhallitus on luovuttanut vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Tilintarkastajan on annettava valtuustolle tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenille ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtaville viranhaltijoille (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. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille (KuntaL 125 §).

BDO Auditor Oy:n vastuunalainen tilintarkastaja JHTT Janne Majoinen on antanut tilintarkastuskertomuksen Pyhtään kunnan vuoden 2020 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta.

Tilintarkastuskertomuksessa ei ole esitetty kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua muistutusta. Vastuunalainen tilintarkastaja esittelee tilintarkastuskertomuksen kokouksessa.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tämän säännöksen mukaisesti asian valtuustolle esittelee tarkastuslautakunta.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että valtuusto:

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen
- hyväksyy vuoden 2020 tilinpäätöksen
- myöntää vastuuvapauden toimielimen jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.-31.12.2020.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Arviointikertomuksen 2020 valmistelu

Tark 15.02.2021 § 11

Valmistelija Tilintarkastaja Antti Kärkkäinen

Kuntalain 121 § :n mukaisesti tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta keskustelee arviointikertomuksen laadintaprosessista ja päättää arviointikertomuksen rungosta, työnjaosta ja aikataulusta. Tarkastuslautakunta käy lisäksi alustavan keskustelun sisällöstä huomioiden tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet.

Valmistelua jatketaan seuraavassa kokouksessa.

Päätös Tarkastuslautakunta keskusteli vuoden 2020 arviointikertomuksen laadintaprosessista. Arviointikertomus 2020 valmistellaan arvioinnin työohjelman mukaisessa aikataulussa ja edellisen vuoden arviointikertomuksen runkoa hyödyntäen.

Valmistelua jatketaan seuraavassa kokouksessa (19.4.2021).

Tark 19.04.2021 § 18

Valmistelija Tilintarkastaja Antti Kärkkäinen

Käsittelyn pohjaksi toimitetaan alustava luonnos ennen kokousta.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta käy alustavan keskustelun arviointikertomuksen 2020 sisällöstä huomioiden tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet. Arviointikertomuksen valmistelua jatketaan seuraavassa kokouksessa 10.5.2021.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tark 10.05.2021 § 68

Valmistelija Tilintarkastaja Antti Kärkkäinen.
Arviointikertomusta laaditaan 19.4.2021 käsitellyn luonnoksen pohjalta.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen 2020 valmistelua. Todetaan mahdolliset tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet ja kirjataan ne pöytäkirjaan.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen 2020 valmistelua.
Todettiin, että Reijo Yrjölä ja Tuulikki Aksels eivät osallistuneet tekniikkalautakunnan alaisten asioiden arviointiin lautakunnan jäsenenä (osallisuusjäävi).
Todettiin, että Jouko Pöyhönen ei osallistunut hyvinvointilautakunnan alaisten asioiden arviointiin lautakunnan jäsenenä (osallisuusjäävi).

Tark 24.05.2021 § 30
89/00.03.00/2021

Valmistelija Tilintarkastaja Antti Kärkkäinen

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää:
- hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2020 arviointikertomuksen
- luovuttaa arviointikertomuksen valtuustolle tiedoksi ja käsiteltäväksi,
- esittää valtuustolle, että valtuusto velvoittaisi kunnanhallituksen ja lautakunnat käsittelemään arviointikertomuksen ja antamaan vastineet kertomuksen havaintoihin sekä raporttoimaan valtuustolle kuluvan vuoden aikana havaintojen aiheuttamista toimenpiteistä.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Muut asiat

Tark 24.05.2021 § 31
18/02.02.01/2021

Valmistelija Tilintarkastaja Antti Kärkkäinen

Päätösehdotus Käsitellään mahdolliset muut asiat.

Päätös Muita asioita ei ollut.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 31

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Oikaisuvaatimus / Kunnallisvalitus

**Muutoksen-
hakukielto ja
sen peruste**

Koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, kuntalain 136 §:n nojalla tästä päätöksestä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta.

Muu peruste, mikä