

Tarkastuslautakunta

25.5.2021

KOKOUSAIKA 25.5.2021 klo 9:00 – 13.35.**PAIKKA** Reisjärven kunnantalon kokoushuone, tarvittaessa videoyhteys**LÄSNÄ**

Hirvinen Esa, puheenjohtaja klo 9 -13.35.

Niemi Pauli, varapuheenjohtaja klo 9 – 13.35.

Puurula Merja, jäsen klo 9 – 13.35.

Paasovaara Marko, sihteeri, tilintarkastaja JHT, KHT klo 9 – 13.35.

Silvast Marjut, kunnanjohtaja §19, klo 9 – 10.15.

Puronhaara Markku, sivistysjohtaja-rehtori § 20, klo 10.20 – 10.55.

Repo Ville, tekninen johtaja § 21, klo 12.05 -13.05.

KÄSITELLYT ASIAT**sivu**

17 § LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS.....	3
18 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS.....	4
19 § KUNNANJOHTAJAN KUULEMINEN	5
20 § SIVISTYSJOHTAJA-REHTORIN KUULEMINEN.....	6
21 § TEKNISEN JOHTAJAN KUULEMINEN	7
22 § TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI.....	8
23 § VUODEN 2020 TILINPÄÄTÖS	9
24 § TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2020	12
25 § ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2020.....	13
26 § SIDONNAISUUSILMOITUKSET.....	14
27 § MUUT ASIAT.....	15
28 § SEURAAVAN KOKOUKSEN AJANKOHTA.....	16

17 § LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

Päätösehdotus (pj):

Kokous todettaneen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin.

18 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Päätösehdotus (pj):

Pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa ja sen allekirjoittavat osallistujat.

Päätös:

Pöytäkirja päätettiin tarkastaa seuraavan kokouksen (2.6.) alussa.

Esa Hirvinen
puheenjohtaja

Pauli Niemi
varapuheenjohtaja

Merja Puurula
jäsen

Marko Paasovaara
sihteeri

19 § KUNNANJOHTAJAN KUULEMINEN

Kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi kunnanjohtaja Marjut Silvast aiheenaan vastualueensa tavoitteiden toteutuminen ja muut ajankohtaiset asiat.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta merkitsee kunnanjohtajan kuulemisen tiedoksi.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin.

20 § SIVISTYSJOHTAJA-REHTORIN KUULEMINEN

Kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi sivistysjohtaja-rehtori Markku Purohaara aiheenaan vastuualueensa tavoitteiden toteutuminen ja muut ajankohtaiset asiat.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta merkitsee sivistysjohtaja-rehtorin kuulemisen tiedoksi.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Lautakunta pitää lounastauon klo 11- 12 ja kokous jatkuu klo 12.00.

21 § TEKNISEN JOHTAJAN KUULEMINEN

Kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi tekninen johtaja Ville Repo aiheenaan vastuualueensa tavoitteiden toteutuminen ja muut ajankohtaiset asiat.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta merkitsee teknisen johtajan kuulemisen tiedoksi.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin.

22 § TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI

Tilintarkastaja JHT, KHT Marko Paasovaara TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:stä raportoi lautakunnalle kokouksessa suoritetusta vuoden 2020 tilintarkastuksesta.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan raportoinnin tiedoksi.

Päätös:

Tilintarkastaja kertoi suullisesti tarkastustilanteesta ja keskeisistä havainnoista. Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan raportoinnin tiedoksi.

23 § VUODEN 2020 TILINPÄÄTÖS

Kunnanhallitus 12.4.2021 § 94 Vuoden 2020 Tilinpäätös

Kunnan tilinpäätös on laadittu noudattaen kuntalain ja Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeita. Kuntalain mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös (Kuntal 114 §).

Kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talousarviossa asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta ja tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella kunnassa ja kuntakonsernissa. Kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Vuoden 2020 talousarvio oli alun perin hyväksytty 74 343 euroa ylijäämäiseksi. Talousarviomuutosten jälkeinen talousarvion loppusumma oli 490 293 euroa ylijäämäinen. Vuoden 2020 tilinpäätöksessä tilikauden ylijäämäksi muodostui lopulta 1 148 010 euroa. Tilikauden ylijäämään sisältyy Ppky Selänteen yhtymähallituksen esityksen yhtymävaltuustolle, että kuntayhtymän ylijäämä palautetaan jäsenkunnille. Reisjärvelle palautuksen määrä on 911 488,85 euroa.

Verotulot ja valtionosuudet toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisina. Peruspalvelujen valtionosuus sisälsi koronatukea yhteensä 655 780 euroa, opetustoimi sai 40 303 euroa ja aamu- ja iltapäivätoiminta 12 923 euroa koronatukea vuodelle 2020. Reisjärven kunta harkinnanvaraista valtionosuutta 375 000 euroa.

Tilinpäätöksessä taseen katettava alijäämä pieneni 1,7 miljoonasta 0,6 miljoonaan euroon, mikä antaa mahdollisuuksia alijäämän kattamiseen määrääjassa. Talouden tasapainottamistyö jatkettu suunnitelman mukaisena.

Ulkoiset toimintatuotot olivat 6 226 557 euroa ja toimintakulut -25 105 764 euroa. Toimintakatteen toteuma oli 96,3 % ja se alitti muutetun talousarvion 771 332 eurolla.

Varsinaisen toiminnan investointien nettomenot olivat -2 234 680 euroa. Suurin yksittäinen investointi oli Tuulenpesän päiväkodin rakentaminen -1 211 829 euroa. Pitkäaikaista lainaa kunnalla oli 28 532 359 euroa vuoden 2020 lopussa ja lyhytaikaista lainaa 1 miljoonaa euroa.

Tarkastuslautakunta

25.5.2021

Verotulot olivat 8 676 038 euroa ja valtionosuudet 12 311 159 euroa. Valtionosuuksiin sisältyy peruspalvelujen valtionosuuden lisäyksenä myönnettyä koronatukea 655 780 euroa sekä kunnan saama 380.000 euron suuruinen harkinnanvaraisen valtionosuuden korotus.

Rahoitustuotot olivat 995 579 euroa, jotka koostuvat pääasiassa arvopapereiden myyntivoitoista ja arvonalentumisten palautuksista. Rahoituskulut -683 866 euroa, josta korkokulujen osuus on -208 623 euroa.

Kunnan positiivinen vuosikate oli 2 419 702 euroa. Suunnitelman mukaiset poistot olivat -1 271 692 euroa, johon sisältyy lakkautettujen koulujen alaskirjauksia 342 990 euroa.

Vuoden 2020 tilinpäätöksessä tilikauden ylijäämäksi muodostui 1 148 010 euroa. Vuoteen 2023 mennessä katettava alijäämää pieneni 597 455,28 euroon.

Kuntakonsernin toimintakate oli -18 203 982 ja vuosikate 2 992 849 euroa. Myös konsernin tilikauden tulos muodostui ylijäämäiseksi 1 091 879 euroa.

Liite 1 Vuoden 2020 Tilinpäätös

Valmistelija: Kunnanjohtaja 040 3008 200

Kja Ehdotus: Kunnanhallitus esittää

1. Tilikauden 1.1.-31.12.2020 tuloksen käsittelystä seuraavaa: tilikauden ylijäämä 1 148 010,18 euroa siirretään taseen omaan pääomaan edellisten tilikausien yli-/alijäämä -tilille.
2. Samalla kunnanhallitus oikeuttaa hallintotoimen tekemään tilinpäätökseen mahdolliset tekniset tarkistukset ja stilistiset korjaukset, jotka eivät saa kuitenkaan vaikuttaa tilikauden tulokseen tai muuttaa tuloksen käsittelyä eikä tekstin tarkoitusta.
3. Hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2020 tilinpäätöksen.
4. Toimittaa tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.
5. Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

KHAL 94 § Päätös: Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 25.5.2021 § 23**Päätösehdotus (pj):**

Tarkastuslautakunta toteaa, että

1. kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ovat 12.4.2021 laatineet kunnan tilinpäätöksen sekä jättäneet sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi ovatko vuoden 2020 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,
2. tilintarkastaja on suorittanut kunnan hallinnon, kirjanpidon, tilinpäätöksen ja konsernitalinpäätöksen 2020 tilintarkastuksen sekä esittää tilinpäätöksen hyväksymistä.

Tarkastuslautakunta tilintarkastajan esityksen mukaisesti esittää, että valtuusto hyväksyy kunnanhallituksen laatiman vuoden 2020 tilinpäätöksen liitteineen.

Päätös:

Asian käsittely päätettiin siirtää seuraavaan kokoukseen.

24 § TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2020

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmistettava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tilintarkastusyhteisö TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy on tarkastanut Reisjärven kunnan kirjanpidon, hallinnon, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen. Vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Marko Paasovaara antanee tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2020.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta toteaa, että:

1. kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ovat 12.4.2021 laatineet kunnan tilinpäätöksen sekä jättäneet sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi ovatko vuoden 2020 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,
2. tilintarkastaja on suorittanut kunnan hallinnon, kirjanpidon, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen 2020 tilintarkastuksen sekä antanut liitteen 1 mukaisen tilintarkastuskertomuksen, ja
3. ettei tilintarkastuskertomuksessa ole kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta eikä muuta merkittävää huomauttamista, joten tarkastuslautakunta ei pidä tarpeellisena lausunnon pyytämistä kunnanhallitukselta tilintarkastuskertomuksesta.

Tarkastuslautakunta lähettää vuoden 2020 tilintarkastuskertomuksen valtuustolle liitteen 1 mukaisena.

Tarkastuslautakunta tilintarkastajan esityksen mukaisesti esittää, että valtuusto myöntää kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden vuoden 2020 hallinnosta ja taloudesta tilintarkastuskertomuksen mukaisesti.

Päätös:

Asian käsittely päätettiin siirtää seuraavaan kokoukseen.

25 § ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2020

Kunnanhallitus on Kuntalain 115 §:n mukaisesti toimintakertomuksessa selvittänyt valtuuston tilikaudelle asettamien tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet.

Tarkastuslautakunnan on myös huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta (KuntaL 121 §). Tarkastuslautakunta on kuullut myös Reisjärven kunnan tilintarkastajaa arviointikertomusta laatiessaan.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2020 arviointikertomuksen lopullisen sisällön ja muodon.

Tarkastuslautakunta allekirjoittaa arviointikertomuksen ja lähettää sen liitteen 2 mukaisena valtuustolle.

Päätös:

Asian käsittely päätettiin siirtää seuraavaan kokoukseen.

26 § SIDONNAISUUSILMOITUKSET

Kuntalain (70/2015) 84 §:n mukaan on esitetty sidonnaisuuksien ilmoittaminen seuraavasti:

Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitettun 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

Päätösehdotus (pj):

Käydään läpi saapuneet sidonnaisuusilmoitukset ja keskustellaan tarvittavista toimenpiteistä.

Päätös:

Asian käsittely päätettiin siirtää seuraavaan kokoukseen.

27 § MUUT ASIAT

Tarkastuslautakunta käsittelee muut mahdolliset esille tulleet asiat.

Päätösehdotus (pj):

Lautakunta käsittelee tietoonsa tulleet muut asiat.

Päätös:

Lautakunnalla ei ollut muita asioita.

28 § SEURAAVAN KOKOUKSEN AJANKOHTA

Päätösehdotus (pj):

Lautakunta päättäneee seuraavan kokouksen ajankohdan.

Päätös:

Päätettiin pitää seuraava arviointikertomuksen valmistelukokous pe 28.5 klo 12.00 alkaen, johon tilintarkastaja ei osallistu. Lisäksi tarkastuslautakunta pitää vielä 2.6. klo 9 alkaen yhden kokouksen.

Kokous päättyi klo 13.35.