

Tarkastuslautakunta

Aika 30.05.2024 klo 09:00 - 10:28

Paikka Kunnanhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 13	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus (Tarkltk)	3
§ 14	Pöytäkirjanpitäjän sekä pöytäkirjantarkastajien valinta (Tarkltk)	4
§ 15	Tilintarkastusraportti vuodelta 2023	5
§ 16	Vuoden 2023 tilinpäätös	6
§ 17	Arviointikertomuksen 2023 valmistelu	9
§ 18	Muut asiat	10
§ 19	Seuraavat kokoukset ja kokouksen päättäminen	11

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kalmakoski Jouni	09:00 - 10:28	Puheenjohtaja	
	Hamari Helena	09:00 - 10:28	Jäsen	
	Tihinen Maiju	09:00 - 10:28	Jäsen	Etänä.
	Tähjä Markku	09:00 - 10:28	Jäsen	
	Peltoperä Tuomas	09:00 - 10:28	Tilintarkastaja/ Sihteeri	
Poissa	Sankala Joonas	09:00 - 10:28	Varapuheenjohtaja	
	Rantakeisu Eetu	09:00 - 10:28	Tilintarkastaja/ Sihteeri	

Allekirjoitukset

Jouni Kalmakoski
puheenjohtaja

Tuomas Peltoperä
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

13 - 19

Pöytäkirjan tarkastus

 Simossa (pvm)

Helena Hamari
pöytäkirjantarkastaja

Markku Tähhjä
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä kunnanvirastolla,
Ratatie 6 ja kunnan verkkosivuilla
03.06.2024

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	3
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 13	30.05.2024
---------------------	------	------------

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus (Tarkltk)

Tarkastuslautakunta 30.05.2024 § 13

Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätösehdotus pj Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Tarkastuslautakunta totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	4
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 14	30.05.2024
---------------------	------	------------

Pöytäkirjanpitäjän sekä pöytäkirjantarkastajien valinta (Tarkltk)

Tarkastuslautakunta 30.05.2024 § 14

Päätösehdotus pj	<p>Tarkastuslautakunta valitsee tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjäksi aikaisemman käytännön mukaisesti kunnan tilintarkastajan.</p> <p>Valitaan kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa.</p> <p>Pyritään tarkastamaan pöytäkirja välittömästi tarkastuslautakunnan kokouksen jälkeen, tarvittaessa seuraavassa kokouksessa.</p>
Päätös	<p>Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Helena Hamari ja Markku Tähjä. Merkitään pöytäkirjaan, että kunnan tiintarkastaja Eetu Rantakeisu on estynyt osallistumaan kokoukseen ja pöytäkirjanpitäjänä toimii BDO Audiator Oy:lt JHT Tuomas Peltoperä.</p>

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	5
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 15	30.05.2024
---------------------	------	------------

Tilintarkastusraportti vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 30.05.2024 § 15
2321/00.03.01/2024

BDO Audiator Oy:n tilintarkastaja JHT, KHT Eetu Rantakeisu esittelee Simon kunnan tilintarkastuksen loppuraportin vuodelta 2023.

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

JHT Tuomas Peltoperä esitteli tilintarkastusraportin ja merkitään saatu esitys tiedoksi. Kunnanjohtaja Vivi Marttila pyydettiin tämän pykälän käsittelyn aikaan selvittämään peruspääoman alentamista koskevan kirjauksen taustoja ja merkitään saatu selvitys tiedoksi.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	6
-------------	------------	---	---

Kunnanhallitus	§ 64	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 16	30.05.2024

Vuoden 2023 tilinpäätös

Kunnanhallitus 25.03.2024 § 64

Valmistelija

Hallintojohtaja Mirja Klasila:

Kuntalain 113 § mukaan:

"Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

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 tai pormestari."

Kuntalain 114 §:n mukaan:

"Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

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.

Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot.

Kuntalain 115 §:n mukaan:

"Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteuttamisesta 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. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	7
-------------	------------	---	---

Kunnanhallitus	§ 64	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 16	30.05.2024

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä."

Vuosi 2023 toteutui ennakoitua paremmin. Vuoden 2023 tulos oli 2 407 433,17 euroa ylijäämäinen. Edellisvuoden tulos oli ylijäämäinen 1 596 246,65 euroa. Tämän vuoden tulos oli 811 186,52 euroa edellisvuotta parempi.

Yhteistyötoimikunta käsitteli tilinpäätöksen kokouksessaan 14.3.2024.

Tilinpäätös esitellään yksityiskohtaisesti kokouksessa.

Lisätietomateriaali Simon kunta tilinpäätös 2023

Esittelijä Kunnanjohtaja Vivi Marttila

Päätösehdotus Kunnanhallitus esittää toimintakertomuksessa valtuustolle, että tilikauden 2023 ylijäämä, 2 407 433,17 euroa, siirretään taseen ali/ylijäämä tilille.

Kunnanhallitus päättää allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen, jättää sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja saattaa sen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen valtuuston käsiteltäväksi.

Lisäksi kunnanhallitus päättää, että tilinpäätökseen voidaan tehdä pieniä teknisluonteisia korjauksia, mikäli niitä tilintarkastuksen yhteydessä havaitaan.

Kunnanhallitus toteaa, että hallintokunnat ovat pääosin päässeet tavoitteisiin, jotka on niille toimintavuodeksi asettanut.

Päätös Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 30.05.2024 § 16
2230/02.02.02/2024

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 jäsenille ja asianosaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta
1. merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja lähettää sen edelleen valtuustolle
2. esittää valtuustolle hyväksytäänkö tilikauden 2023 tilinpäätös

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	8
-------------	------------	---	---

Kunnanhallitus	§ 64	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 16	30.05.2024

3. esittää valtuustolle myönnetäänkö kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille tilivelvollisille vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös

Päätösehdotuksesta poiketen, tarkastuslautakunta päättää pyytää peruspääoman alentamisesta selvityksen kunnanhallitukselta 6.6.2024 pidettävään tarkastuslautakunnan kokoukseen ja antaa tilinpäätösta sekä vastuuvapautta koskevan esityksen 6.6.2024 pidettävässä kokouksessa.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	9
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 11	18.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 17	30.05.2024

Arviointikertomuksen 2023 valmistelu

Tarkastuslautakunta 18.04.2024 § 11

Kuntalain 121 §:n mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tulee arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tulee arvioida talouden ja tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aiheita.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan.

Päätös Tarkastuslautakunta aloitti arviointikertomuksen laadinnan.

Tarkastuslautakunta 30.05.2024 § 17
2279/00.03.01/2024

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta työstää vuoden 2023 arviointikertomuksen loppuun, hyväksyy ja allekirjoittaa sen. Arviointikertomus liitetään pöytäkirjaan ja saatetaan kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	10
-------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 18	30.05.2024
---------------------	------	------------

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 30.05.2024 § 18
2322/00.03.01/2024

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

Päätösehdotus

Päätös Merkitään tiedoksi, että tarkastuslautakunta ei osallistu arviontikertomuskilpailuun.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	3	11
-------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 19	30.05.2024
---------------------	------	------------

Seuraavat kokoukset ja kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 30.05.2024 § 19

Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen aikataulun ja kokouksessa käsiteltävät asiat.

Kun kokoukselle esitetyt asiat oli loppuun käsitelty, julisti puheenjohtaja kokouksen päättyneeksi.

Päätös

Seuraava kokous pidetään 6.6.2024 klo 9.00 alkaen. Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 10.28.