

Tarkastuslautakunta

Aika 22.05.2024 klo 15:30 - 16:26

Paikka Kunnanvirasto, kunnanhallituksen huone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 19	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 20	Pöytäkirjan laatiminen ja tarkastaminen	4
§ 21	Tilintarkastajan raportointi	5
§ 22	Vuoden 2023 tilinpäätös	6
§ 23	Vuoden 2023 arviointikertomus	10
§ 24	Muut asiat	12
§ 25	Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus	13

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Tuliniemi Kauko Peippo Teemu Ahosmäki Anu Isoniemi Mika Impola Auli	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen	
Muu	Lepistö Aino	pöytäkirjanpitäjä, tilintarkastaja JHT, HT	

Allekirjoitukset

Kauko Tuliniemi
puheenjohtaja

Aino Lepistö
pöytäkirjanpitäjä,
tilintarkastaja JHT, HT

Käsitellyt asiat §:t 19 - 25

Pöytäkirjan tarkastus Nakkilassa 28.5.2024

Auli Impola
pöytäkirjantarkastaja

Teemu Peippo
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Nakkilan kunnan kotisivuilla 28.05.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 22.05.2024 § 19

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 laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Nakkilan kunta		Pöytäkirja	3/2024	4
Tarkastuslautakunta	§ 20	22.05.2024		

Pöytäkirjan laatiminen ja tarkastaminen

Tarkltk 22.05.2024 § 20

Nakkilan kunnan hallintosäännön 189 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla. Tarkastuslautakunnan 1.9.2021 § 25 tekemän päätöksen mukaan pöytäkirja tarkastetaan kahden kulloinkin erikseen valitun pöytäkirjantarkastajan toimesta.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta valitsee tämän pöytäkirjan tarkastajiksi kaksi pöytäkirjantarkastajaa.
Päätös	Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Auli Impola ja Teemu Peippo. Pöytäkirja allekirjoitetaan kunnantalolla maanantaina 27.5.2024.

Tilintarkastajan raportointi

Tarkltk 22.05.2024 § 21

109/02.02.02/2024

Tilintarkastaja esittelee loppuraportin vuoden 2023 tilintarkastuksesta kokouksessa. Vahvistusilmoituskirje on esityslistan oheismateriaalina.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee raportoinnin ja vahvistusilmoituskirjeen tiedoksi.

Päätös Ehdotus hyväksyttiin.

Kunnanhallitus	§ 38	11.03.2024
Kunnanhallitus	§ 53	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 22	22.05.2024

Vuoden 2023 tilinpäätös

Kh 11.03.2024 § 38

Kuntalain 113 §:n mukaan:

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

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutusvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomukselta edellytetään seuraavaa:

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden 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. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Kuntalain säädösten noudattamiseksi tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen käsittelyssä on pyrittävä siihen, että kunnanhallituksen kokouksessa 25.3.2024 asiakirjat voitaisiin hyväksyä lähetettäväksi tilintarkastajalle ja tarkastuslautakunnalle.

Kunnan tulos tulee olemaan huomattavasti odotettua parempi. Talousarviossa 2023 odotettiin 869 000 euron ylijäämää, joka tilinpäätöksessä tällä valmisteluhetkellä on yli 0,9 miljoonaa euroa suurempi. Rahoitustuotot ja kiinteistöverot toteutuivat odotettua paremmin ja toimialojen talousarviomäärärahojen alituksilla on merkittävä osuus tuloksessa. Vuoden 2023 aikana saatiin sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymä, Kessoten, purkautumisesta

Kunnanhallitus	§ 38	11.03.2024
Kunnanhallitus	§ 53	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 22	22.05.2024

palautusta, mutta kirjanpitolautakunnan kunta- ja hyvinvointialuejaoston ohjeen tulkinnessa on lähdetty siitä, että palautus kirjataan peruspääomaan. Kunnan on mahdollista pyrkiä hakemaan erillistä lausuntoa asiassa.

Vuoden 2023 tilinpäätöksen laadinnan yhteydessä poistettaisiin saatavat, joita ei todennäköisesti saada perittyä. Saatavien määrä on yhteensä 5513,17 euroa. Poistettavien saatavien luettelo on oheismateriaalina. Kirjanpitolain 5 luvun 2 §:n mukaan saamiset voidaan kirjata enintään todennäköiseen arvoonsa. Saatavien poistamisesta päättää hallintosäännön 23 §:n mukaan kunnanhallitus.

Oheismateriaalina luonnosversio tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta sekä erillinen kirjanpidon tuloste ajantasaisesta valmistelutilanteesta.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Ojakoski Markus
Päätösehdotus	Kunnanhallitus 1) merkitsee tilinpäätöksen valmistelun tiedoksi. 2) hyväksyy esiteltyjen saatavien poistamisen.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.

Kh 25.03.2024 § 53

Toimintakulut olivat -14 650 319,60 euroa ja ne alittuivat 376 077,40 eurolla. Toimintakulujen toteutumaprosentti oli kokonaisuudessaan 97,5 %.

Toimintatuotot olivat 3 013 988,71 euroa ja ne ylittyivät 135 046,71 euroa. Toimintatuottojen toteutumaprosentti oli kokonaisuudessaan 104,7 %.

Tilinpäätöksen arvioitua parempi tulos perustui arvioitua parempiin kiinteistöverokertymiin (ylitys n. 100 000 euroa) ja rahoitustuottoihin (ylitys 148 000 euroa) sekä suurimmaksi osaksi talousarviomäärärahojen alitukseen (mm. tietojenkäsittely, ruokapalvelu, työllisyyspalvelu ja perusopetus). Toimintakatteeksi muodostui -11 636 330,89 euroa.

Vuosikate oli 2 988 866,58 euroa. Suunnitelman mukaiset poistot ovat -1 181 493,29 euroa ja tilikauden tulos osoittaa ylijäämää 1 807

Kunnanhallitus	§ 38	11.03.2024
Kunnanhallitus	§ 53	25.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 22	22.05.2024

373,29 euroa. Tilikauden ylijäämäksi jää poistoeron tuloutuksen jälkeen 1 826 864,64 euroa.

Kumulatiivista ylijäämää on vuodenvaihteessa ollut 7,02 milj. euroa.

Esityslistan liitteenä on esitys kunnan vuoden 2023 tilinpäätökseksi ja toimintakertomukseksi.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Ojakoski Markus
Päätösehdotus	<p>Kunnanhallitus hyväksyy liitteenä olevan asiakirjan tilinpäätökseksi ja toimintakertomukseksi vuodelta 2023 ja allekirjoittaa sen sekä jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan ja tarkastuslautakunnan tarkastettavaksi.</p> <p>Kunnanhallitus päättää saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi ja esittää valtuustolle, että vuoden 2023 tilikauden tulos kirjataan omaan pääomaan yli/alijäämätilille.</p>
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	allekirjoitettu tilinpäätös tarkastuslautakunnalle

Tarkltk 22.05.2024 § 22
24/02.06.01.03/2024

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajien on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset.

Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessaan esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.–31.12.2023. Tilintarkastuskertomus luovutetaan tarkastuslautakunnalle 22.5.2024.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	<p>Tarkastuslautakunta</p> <ol style="list-style-type: none">1) saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi, ja2) ehdottaa valtuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille (tilivelvolliset) myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2023.

Nakkilan kunta

Pöytäkirja

3/2024

9

Kunnanhallitus § 38

11.03.2024

Kunnanhallitus § 53

25.03.2024

Tarkastuslautakunta § 22

22.05.2024

Päätös Ehdotus hyväksyttiin.

Täytäntöönpano valtuusto

Tarkastuslautakunta	§ 9	15.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 16	24.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	22.05.2024

Vuoden 2023 arviointikertomus

Tarkltk 15.02.2024 § 9

Valtuusto päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista hyväksyessään kuntalain 110 §:n mukaisesti talousarvion ja -suunnitelman. Kunnanhallitus esittää toimintakertomuksessa selvityksen valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa (Kuntal 115 §).

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Toimintakertomuksen, tilinpäätösasiakirjojen, tilivelvollisten viranhaltijoiden antamien selvitysten, päätöksenteon ja muulla tavoin tapahtuneen toiminnan seuraamisen perusteella tarkastuslautakunta arvioi toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista kunnassa ja kuntakonsernissa sekä toiminnan tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta.

Tarkastuslautakunta raportoi valtuustolle arviointityönsä tuloksista arviointikertomuksessa. Arviointikertomus on erillinen ja itsenäinen asiakirja, jolla lautakunta osoittaa suorittaneensa lakisääteisen arviointitehtävänsä.

Esityslistan oheismateriaalina on vuoden 2022 arviointikertomus.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta keskustelee arviointikertomuksen laatimisesta ja arviointikertomukseen otettavista pääkohdista.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti, että seuraavaan kokoukseen valmistellaan luonnos arviointikertomukseksi huomioiden keskustelussa esille tulleet asiat.

Tarkastuslautakunta	§ 9	15.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 16	24.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 23	22.05.2024

Tarkltk 24.04.2024 § 16

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti, että seuraavaan kokoukseen valmistellaan päivitetty arviointikertomusluonnos.

Tarkltk 22.05.2024 § 23
199/02.02.00/2022

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää allekirjoittaa vuoden 2023 arviointikertomuksen ja esittää sen valtuuston käsiteltäväksi.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	valtuusto

Nakkilan kunta		Pöytäkirja	3/2024	12
Tarkastuslautakunta	§ 24	22.05.2024		

Muut asiat

Tarkltk 22.05.2024 § 24

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.
Päätös	Seuraava kokous päätettiin pitää 16.10.2024 klo 15.30. Kokoukseen kutsutaan kunnanjohtaja, vt. hallintojohtaja sekä tekninen johtaja Nakkilan Lämpö Oy:n hallituksen puheenjohtajan roolissa.

Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus

Tarkltk 22.05.2024 § 25

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomainen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä.

Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Ehdotus	Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 19, § 20, § 21, § 22, § 23, § 24, § 25

Muutoksenhakukielto

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