

Tarkastuslautakunta

Aika 16.05.2024 klo 09:10 - 12:40

Paikka Kunnantalon valtuustosali

Käsitellyt asiat 32 - 39

§	Otsikko	Sivu
§ 32	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 33	Pöytäkirjan tarkastajien valinta	4
§ 34	Esityslistan hyväksyminen	5
§ 35	Hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden hankinta	6
§ 36	Tilinpäätös ja toimintakertomus varainhoitovuodelta 2023	8
§ 37	Arviontikertomus vuodelta 2023	10
§ 38	Ilmoitusasiat	12
§ 39	Muut asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Seimola Pertti	puheenjohtaja	
	Polvela Eino	varapuheenjohtaja	
	Kosonen Pirjo	jäsen	
	Sievänen Pirkko	jäsen	
	Halmemies Sakari	jäsen	poistui klo 10.30 §37
	likkanen Marika	sihteeri	

Pöytäkirja on allekirjoitettu ja tarkastettu Luhangan kunnan sähköisessä allekirjoituspalvelussa. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Pertti Seimola
puheenjohtaja

Marika likkanen
pöytäkirjan pitäjä

Pirkko Sievänen
pöytäkirjan tarkastaja

Pirjo Kosonen
pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja yleisesti nähtävillä kunnan verkkosivuilla 23.05.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 16.05.2024 § 32

Kokouskutsu on toimitettu 7.5.2024 toimielimen päätöksen mukaisesti toimielimen jäsenille ja muille päätöksessä mainituille tai läsnäolo-oikeutetuille.

Kokouksesta on ilmoitettu yleisessä tietoverkossa ja kunnan ilmoitustaululla, joten kokous todetaan asianmukaisesti kokoonkutsutuksi ja mikäli enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla myös päätösvaltaiseksi.

Päätösehdotus: Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös: Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 16.05.2024 § 33

Päätösehdotus:	Toimielin valitsee kaksi pöytäkirjan tarkastajaa keskuudestaan.
Kokouksen kulku:	Teknisten ongelmien vuoksi edellisen kokouksen pöytäkirja on tarkastamatta. Puheenjohtaja esitti muutetun päätösehdotuksen, että valitaan kaksi pöytäkirjan tarkastajaa toimielimen keskuudesta tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi ja myös edellisen kokouksen 7.5.2024 §26 pöytäkirjan tarkastajien valinta käsitellään uudelleen.
Päätös:	Hyväksyttiin puheenjohtajan muutettu päätösehdotus ja päätettiin valita pöytäkirjan tarkastajiksi kokouksen 7.5.2024 osalta Sakari Halmemies ja Pirjo Kosonen sekä kokouksen 16.5.2024 osalta Pirkko Sievänen ja Pirjo Kosonen.

Esityslistan hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 16.05.2024 § 34

Esityslistan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä. Toimitella voi päätätä ottaa käsiteltäväksi sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu esityslistassa.

Päätösehdotus: Hyväksytään esityslista kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös: Hyväksyttiin.

Hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden hankinta

Tarkastuslautakunta 16.05.2024 § 35
182/02.08.00/2024

Tarkastuslautakunta valmistelee kunnanhallituksen sijasta hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat valtuuston päätettävät asiat (KuntaL93 § ja 121 §).

Tarkastuslautakunnan valmistelutehtäviin kuuluu tilintarkastajan valintaa koskevan päätösehdotuksen valmistelu.

Tarkastuslautakunta järjestää tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun ja tekee valtuustolle ehdotuksen valittavasta tilintarkastusyhteisöstä sekä valvoo tilintarkastussopimuksen noudattamista.

Esittelijä: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pertti Seimola.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun.

Kokouksen kulku: Tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu kunnan tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelun lisäksi myös kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta huolehtiminen, mm. järjestämällä kilpailutus tilintarkastuspalveluista (KuntaL121.2 § kohta 4)

Kuntalain 122.2 §:n mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua syytä. Tämä koskee Luhangan kuntakonsernissa Luhangan Vesihuolto Oy:tä, jonka osalta valintapäätöksen tekee yhtiökokous.

Tarkastuslautakunnan on perusteltua kilpailuttaa tytäryhteisöjen tilintarkastus samanaikaisesti ja vastaavaksi ajanjaksoksi kuin kunnan tilintarkastuspalvelut. Luhangan kunnan ja Luhangan Vesihuolto Oy:n tilintarkastusyhteisönä on vuodesta 2017 alkaen toiminut Mikkelin Tilintarkastus Oy, jonka toimikausi päättyy tarkastusvuoteen 2023.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden ajaksi. Toimikauden pituus voidaan viedä valtuustolle ratkaistavaksi joko erillisenä asiana tai tilintarkastajan valinnan yhteydessä.

Kuntalain 122.1 §:n vähimmäisvaatimuksena on, että tilintarkastuksen tarjoaja on tilintarkastusyhteisö ja kunnan on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja, joka toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen.

Tilintarkastuslain mukaan JHT-tilintarkastajalla tarkoitetaan HT-tilintarkastajaksi hyväksyttyä luonnollista henkilöä, jolle on hyväksytty julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajan JHT-erikoispätevyys (1:2 §). JHT-tilintarkastaja voi siten toimia tilintarkastajana niissä tytäryhteisöissä, joihin ei edellytetä KHT-tilintarkastajaa.

Tilintarkastuspalvelujen hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista (1397/2016). Tilintarkastuspalvelun kustannusarvio alittaa hankintalain kansallisen kynnysarvon (60.000 euroa) jolloin hankinnassa noudatetaan pienhankintoihin sovellettavaa ohjeistusta. Tarjouspyynnöissä tulee soveltaa Luhangan kunnan hankintaohjeen mukaista rajoitettua menettelyä (Luhangan kunnan hankintaohje 1.1.2024 kohta 4.2.2).

Puheenjohtaja esitti muutetun päätösehdotuksen:
Tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun ja pyytää tarjoukset kolmelta tilintarkastusyhteisöltä: Mikkelin Tilintarkastus Oy, BDO Oy ja Talvea Oy.

Päätös: Hyväksyttiin muutetun päätösehdotuksen mukaisesti.

Liitteet

Liite Tarjouspyyntö Luhangan kunnan ja Luhangan Vesihuolto Oy:n
1 hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista

Jakelu

BDO Oy
Luhangan Vesihuolto Oy
Mikkelin Tilintarkastus Oy
Talvea Oy

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 39
§ 36

25.03.2024
16.05.2024

Tilinpäätös ja toimintakertomus varainhoitovuodelta 2023

Kunnanhallitus 25.03.2024 § 39

Valmistelija

Kunnanjohtaja Tuomo Kärnä

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.

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.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Kuntalain 114§:n mukainen konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä.

Vuoden 2023 vuosikate on negatiivinen -86.470,11 euroa ja tilikauden tulos on alijäämäinen -250.260,34 euroa. Tilinpäätökseen sisältyy esitys tuloksen käsittelystä. Esityksen mukaisen tuloksen käsittelyn jälkeen tilikauden alijäämäksi jää -250.260,34 euroa.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Tuomo Kärnä

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää:

1. Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja allekirjoittavat tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen varainhoitovuodelta 2023.
2. Kunnanhallitus jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi ja saattaa sen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.
3. esittää kunnanvaltuustolle, että tilikauden alijäämä -250.260,34 euroa siirretään taseen yli / alijäämätilille.
4. valtuuttaa kunnanjohtajan tekemään tilinpäätöskirjaan tarvittaessa pieniä teknisluonteisia muutoksia.

Päätös

Päätettiin ehdotuksen mukaisesti

Kunnanhallitus § 39
Tarkastuslautakunta § 36

25.03.2024
16.05.2024

Tarkastuslautakunta 16.05.2024 § 36
105/02.02.02/2024

Valmistelija: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pertti Seimola

Tilintarkastaja Mika Mikkonen on tilintarkastuskertomuksessaan 7.5.2024 esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta. Tilintarkastuskertomus on luovutettu tarkastuslautakunnalle 7.5.2024.

Esittelijä: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pertti Seimola.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta
1) merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 ja saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle
2) esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2023.

Päätös: Hyväksyttiin päätösehdotus.

Liitteet

Liite 2 Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2023
Liite 3 Tilintarkastuskertomus 2023

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 29	07.05.2024
Tarkastuslautakunta	§ 37	16.05.2024

Arviontikertomus vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 29.04.2024 § 22

Tarkastuslautakunnan on kuntalain 121 §:n mukaan muun muassa arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Arviointihavainnot raportoidaan valtuustolle annettavassa arviontikertomuksessa (121.4 §).

Arviontikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Esittelijä: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pertti Seimola.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta valmistelee arviontikertomusta vuodelta 2023.

Päätös: Keskusteltiin arviontikertomuksesta ja sen sisällöstä.

Tarkastuslautakunta 07.05.2024 § 29

Valmistelija: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pertti Seimola.

Esittelijä: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pertti Seimola.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta valmistelee arviontikertomusta vuodelta 2023

Päätös: Tarkastuslautakunta jatkoi arviontikertomuksen valmistelua.

Tarkastuslautakunta 16.05.2024 § 37
105/02.02.02/2024

Valmistelija: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pertti Seimola

Esittelijä: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Pertti Seimola

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta hyväksyy arviontikertomuksen vuodelta 2023 ja esittää arviontikertomuksen tiedoksi valtuustolle

Kokouksen kulku: Puheenjohtaja teki muutetun päätösehdotuksen. Arviontikertomuksen käsittelyä jatketaan seuraavassa kokouksessa.

Päätös: Hyväksyttiin muutettu päätösehdotus.

Ilmoitusasiat

Tarkastuslautakunta 16.05.2024 § 38

Päätösehdotus: Merkitään tiedoksi saaduksi edellä ilmoitetut asiat.

Päätös: Seuraava kokous keskiviikkona 12.6.2024 alkaen klo 12.00 Luhangan koululla.

Luhangan kunta

Pöytäkirja

5/2024

12

Tarkastuslautakunta § 39

16.05.2024

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 16.05.2024 § 39

Muita asioita ei ollut.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 32, § 33, § 34, § 35, § 37, § 38, § 39

Muutoksenhakukielto

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