

Tarkastuslautakunta**17.05.2021****AIKA** 17.05.2021 klo 09:00 - 10:00**PAIKKA** Lumijoen kunnantalo, valtuustosali**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
16	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
17	Tilintarkastajan raportti vuoden 2020 tilintarkastuksesta	4
18	Lumijoen kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen hyväksyminen vuodelta 2020	5
19	Arviointikertomus vuodelle 2020	11
20	Muut asiat	12
21	Seuraava kokous	13

OSALLISTUJAT

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Kyrö Sirkka Kukkohovi Hannu Pottala Anna-Liisa	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen	
MUU	Mikkonen-Brännkärr Tiina Lampela Sari	tilintarkastaja sihteeri	etänä

ALLEKIRJOITUKSET

Sirkka Kyrö
Puheenjohtaja

Sari Lampela
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

16 - 21

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Hannu Kukkohovi

Anna-Liisa Pottala

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk § 16

Päätös:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Sirkka Kyrö avasi kokouksen klo 9.00. Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi, läsnä Sirkka Kyrö, Hannu Kukkohovi, Anna-Liisa Pottala ja sihteeri Sari Lampe-la. Tilintarkastaja Tiina Mikkonen-Brännkärr osallistui etäyhteyden kautta.

Tilintarkastajan raportti vuoden 2020 tilintarkastuksesta

Tarkltk § 17

BDO Oy:n ja Lumijoen kunnan välisessä tilintarkastusta koskevassa sopimuksessa on sovittu, että tilintarkastaja raportoi tilintarkastuksen etenemisestä tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastaja on suorittanut Lumijoen kunnan tilinpäätöksen tarkastuksen tarkastussuunnitelman mukaisesti.

Tilintarkastajan raportti ei ole julkinen asiakirja JulKL 24 § 1 mom 15 kohdan perusteella vuoden 2020 tilintarkastuskertomuksen antamiseen saakka.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan raportoinnin vuoden 2020 tilikauden aikaisesta ja tilinpäätöksen tarkastuksesta.

Päätös:

Merkittiin raportti tiedoksi. Raportti lisätään pöytäkirjan liitteeksi.

Kunnanhallitus	§ 39	01.03.2021
Kunnanhallitus	§ 61	22.03.2021
Kunnanhallitus	§ 79	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 18	17.05.2021

Lumijoen kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen hyväksyminen vuodelta 2020

Khall 01.03.2021 § 39

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja

KuntaL 12:113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikauden 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 kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä annettavat 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.

KuntaL 12: 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 tuloslaskelman sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

KuntaL 12:115 §:n mukaan toimintakertomuksessa esitetään selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa annetaan myös 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.

Vuoden 2020 talous oli kunnissa ja kuntayhtymien poikkeuksellinen. Koronapandemian vaikutukset vuoden aikana toivat niin toiminnallisia haasteita kuin myös jatkuvia muutoksia talousennusteisiin. Erityisesti keväällä 2020 epätietoisuus kansantalouden kehitysnäkymistä ja koronan aiheuttamista kuntatalousvaikutuksista oli huomattava. Talouden tilassa on merkittävää vaihtelua kuntien ja kuntayhtymien välillä. Valtion

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kunnanhallitus	§ 39	01.03.2021
Kunnanhallitus	§ 61	22.03.2021
Kunnanhallitus	§ 79	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 18	17.05.2021

kunnille myöntämä koronatuki ja koronapandemian taloudelliset menetykset vaikuttivat kuntiin pandemian alusta alkaen eri tavoilla. Selvää on, etteivät pandemian taloudelliset menetykset rajoitu vain vuoteen 2020.

Kuntalous, myös Lumijoen talous, vahvistui vuonna 2020 valtion koronatukisen ja kevättä positiivisemmän verotulojen kehityksen ansiosta. Vuonna 2020 verotuloja kertyi 5.861.575 euroa (2019: 5.922.014 euroa) eli 60.439 (-1,0 %) vähemmän kuin vuonna 2019. Valtionosuuksia kertyi 6.793.056 euroa (2019: 6.138.967 euroa); nousua edelliseen vuoteen oli 654.089 euroa (10,7 %).

Ulkoiset toimintakulut olivat 12.022.054 euroa (2019:11.866.707 euroa); lisäystä vuoteen 2019 verrattuna 155.347 euroa (+ 1,31 %). Ulkoiset toimintatuotot olivat 724.231 euroa (2019: 720.767 euroa); lisäystä edelliseen vuoteen 3.464 euroa (+ 0,48 %).

Vuosikate on kunnan kannalta olennainen tunnusluku, ja se osoittaa sen osan tulorahoituksesta, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainanlyhennyksiin. Perusoletuksena on, että mikäli vuosikate on tilikauden käyttöomaisuuspoistojen suuruinen, kunnan tulorahoitusta voidaan pitää riittävänä. Lumijoen kunnan vuosikate on vuonna 2020 oli 1.331.760 euroa (2019: 882.567 euro). Poistot 2020 olivat yhteensä 595.672 euroa (2019: 576.886 euroa).

Tilikauden ylijäämä poistoeron jälkeen on ylijäämäinen 821.204 euroa (2019: +90.796 euroa). Alkuperäisessä talousarviossa tilikauden ylijäämäksi esitettiin 36.922 euroa poistojen ja poistoeron lisäyksen jälkeen. Muutetussa talousarviossa tilikauden ylijäämä on 588.664 euroa.

Vuoden 2020 investointien hankintameno on yhteensä 536.249 euroa (2019: 493.192 ja 2018: 1.859.308 euroa). Investointien toteutumaprosentti oli 51,4 %. Vuonna 2020 kunta ei ottanut pitkäaikaista lainaa. Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 274.139 eurolla. Kunnalla oli pitkäaikaisia lainoja vuoden 2019 lopussa yhteensä 2.761.282 euroa (2019: 2.968.734 ja 2018: 3.242.892 euroa) eli 1 356 euroa/asukas (2019: 1.470 euroa/asukas). Lyhytaikaisia lainoja oli 3.000.000 euroa (2019: 3.700.000 euroa) eli 1473 euroa/asukas (2019: 1967 euroa/asukas).

Vuoden 2019 lopussa kunnan taseessa on kertynyttä ylijäämää yhteensä euroa 671.748 euroa (2018: 580.952 euroa ja 2017: 429 797 euroa).

Ylijäämäisen tuloksen käsittelystä on käyty keskusteltua mm. tilintarkastajan kanssa sekä kunnanhallituksen kokouksissa ja

Kunnanhallitus	§ 39	01.03.2021
Kunnanhallitus	§ 61	22.03.2021
Kunnanhallitus	§ 79	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 18	17.05.2021

kunnanvaltuuston seminaarissa. Kirjanpitolauslautakunnan kuntajaoston antamissa yleisohjeissa on ohjeistettu kunnan mahdollisuudesta tehdä investointivarausta. Investointivaraus saadaan tehdä pysyvien vastaavien hyödykkeiden vastaista hankintamenoa varten. Investointivarausta katettava kohde on yksilöitävä kunnan talousarviossa/-suunnitelmassa. Hyvän kirjanpitotavan mukaisena pidetään sitä, että investointivarausta tekeminen on suhteutettu lähivuosien investointisuunnitelmiin.

Investointivarausta lisäksi ylijäämä mahdollistaa poistosuunnitelmasta poikkeavien lisäpoistojen tekemisen. Kirjanpitolauslautakunnan yleisohjeissa Kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista (v. 2016) on ohjeistettu mm. poistoaikojen alarajojen suosimisesta. Tilintarkastusyhteisöt ovat tilinpäätös- ja tilikauden tarkastuksien yhteydessä raportoineet ns. kiviakoulun poistamaton kokonaishankintameno selvittämisestä ja alaskirjaustarpeen arvioimisesta tilikauden lisäpoistoina.

Tämän hetkinen ylijäämä mahdollistaa sekä lisäpoistojen että investointivarausta tekemisen. Yllä mainituin perustein ylimääräisestä tuloksen käsittelystä esitetään **alustavasti** seuraavaa:

- 1) tehdään lisäpoistoja n. 589.000 euron edestä,
- 2) tehdään 150.000 euron investointivaraus vuoden 2021 talousarvioon suunnitelmavuodelle 2022 sisältyvästä investointihankkeesta "Tekojäärata" ja
- 3) siirretään tilikauden ylijäämää n. +83.000 euroa tilikauden ylijäämätillille

Kunnanjohtaja: Kunnanhallitus jatkaa vuoden 2020 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen käsittelyä seuraavassa kokouksessaan.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Khall 22.03.2021 § 61

KuntaL 12:113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikauden 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 kesäkuun loppuun mennessä.

Edellisen kunnanhallituksen kokoukseen (1.3.) jälkeen tilinpäätös-

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kunnanhallitus	§ 39	01.03.2021
Kunnanhallitus	§ 61	22.03.2021
Kunnanhallitus	§ 79	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 18	17.05.2021

hetken luvut ovat muuttuneet seuraavilta osin:

Ulkoiset toimintakulut olivat 12.020303,20 euroa (2019:11.866.707 euroa); lisäystä vuoteen 2019 verrattuna 101.217 euroa (+ 1,3 %). Ulkoiset toimintatuotot olivat 724.212,02 euroa (2019: 720.767 euroa); lisäystä edelliseen vuoteen 3.445euroa (+ 0,48 %).

Vuosikate on kunnan kannalta olennainen tunnusluku, ja se osoittaa sen osan tulorahoituksesta, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainanlyhennyksiin. Perusoletuksena on, että mikäli vuosikate on tilikauden käyttöomaisuuspoistojen suuruinen, kunnan tulorahoitusta voidaan pitää riittävänä. Lumijoen kunnan vuosikate on vuonna 2020 oli 1.333.491 euroa (2019: 882.567 euro). Suunnitelman mukaiset poistot 2020 olivat yhteensä 595.672 euroa (2019: 576.886 euroa). Tämän lisäksi tilinpäätöshetkeen on tehty lisäpoistoja 588.579 t€. Aikaisemmissa, myös vuoden 2019, tilinpäätöksissä, tilintarkastuksen yhteydessä on raportoitu Lumijoen kunnan taseessa käytöstä poistetun kivikoulun hankintamenon selvittämiseksi ja ehdotettu arvioimaan, kohdistuuko kivikoulun käyttöomaisuuserään alaskirjaustarvetta. Lisäksi käyttöomaisuus kirjanpidossa koulun kiinteistöjen poistamatonta hankintamenoa on usealla eri projekteilla johtuen muun muassa eri vuosina tehdyistä korjauksista. Tilinpäätöksessä kivikoulun poistamattomasta hankintamenosta on poistettu 376 t€ (60 % arvioidusta hankintamenosta). Lisäksi poistamatta jäänyt hankintameno on eriytetty muusta vielä käytössä olevista koulun kiinteistöjen kokonaisuudesta omaksi projektikseen. Lisäpoistoina on alas kirjattu myös muita taseessa olevia kiinteistöjä tai niihin tehtyjä korjauksia, joista suurimpina pankkipostin kiinteistö, Karintie rivitalo, terveyskeskuksen laajennus.

Tilikauden ylijäämä poistoeron jälkeen on ylijäämäinen 83.790,98 euroa (2019: +90.796 euroa). Alkuperäisessä talousarviossa tilikauden ylijäämäksi esitettiin 36.922 euroa poistojen ja poistoeron lisäyksen jälkeen. Muutetussa talousarviossa tilikauden ylijäämä on 588.664 euroa.

Vuoden 2020 investointien hankintameno on yhteensä 550.415 euroa (2019: 493.192 ja 2018: 1.859.308 euroa). Investointien toteutumaprosentti oli 51,7 %. Vuonna 2020 kunta ei ottanut pitkäaikaista lainaa. Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 274.139 eurolla. Kunnalla oli pitkäaikaisia lainoja vuoden 2020 lopussa yhteensä 2.761.282 euroa (2019: 2.968.734 ja 2018: 3.242.892 euroa) eli 1 356 euroa/asukas (2019: 1.470 euroa/asukas).

Lyhytaikaisia lainoja oli 3.000.000 euroa (2019: 3.700.000 euroa) eli 1473 euroa/asukas (2019: 1967 euroa/asukas).

Vuoden 2020 lopussa kunnan taseessa on kertynyttä ylijäämää yh-

Kunnanhallitus	§ 39	01.03.2021
Kunnanhallitus	§ 61	22.03.2021
Kunnanhallitus	§ 79	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 18	17.05.2021

teensä euroa 755.538,98 euroa (2019: 671.748 euroa ja 2018: 580.952 euroa).

Ohm. 45

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2020 toimitetaan kunnanhallitukselle sähköisesti ennen kokousta.

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle tilikauden 148.675,10 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

1) tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 85.115,88 euroa,

2) tehdään 150.000 euron investointivaraus "Vuoden 2021 talousarvion ja vuosien 2022 – 2023 taloussuunnitelman" investointiosaan vuodelle 2022 sisältyvään investointihankkeeseen "Tekojäärata (projekti 8644),

3) siirretään tilikauden ylijäämä +83.790,98 euroa tilikauden ylijäämätilille;

4) hyväksyä ja allekirjoittaa tilinpäätöksen, sallii viranhaltijoiden tehdä siihen tarvittavat tekniset korjaukset ja antaa tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja saattaa edelleen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös:

Kunnanhallitus päätti jatkaa asian käsittelyä seuraavassa kokouksessaan.

Khall 29.03.2021 § 79

Ohm. 51

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2020 toimitetaan kunnanhallitukselle sähköisesti ennen kokousta.

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle tilikauden 148.675,10 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

1) tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 85.115,88 euroa,

2) tehdään 150.000 euron investointivaraus "Vuoden 2021 talousarvion ja vuosien 2022 – 2023 taloussuunnitelman" investointiosaan vuodelle 2022 sisältyvään investointihankkeeseen "Tekojäärata (projekti 8644),

3) siirretään tilikauden ylijäämä +83.790,98 euroa tilikauden ylijäämätilille;

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kunnanhallitus	§ 39	01.03.2021
Kunnanhallitus	§ 61	22.03.2021
Kunnanhallitus	§ 79	29.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 18	17.05.2021

4) hyväksyä ja allekirjoittaa tilinpäätöksen, sallii viranhaltijoiden tehdä siihen tarvittavat tekniset korjaukset ja antaa tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja saattaa edelleen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Tarkltk § 18 Tilintarkastaja on suorittanut vuoden 2020 hallinnon ja kirjanpidon sekä tilinpäätöksen tarkastamisen ja antanut siitä tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus on esityslistan liitteenä.

Tilintarkastuskertomus ei sisällä sellaista Kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta, joka edellyttäisi tarkastuslautakunnan toimenpiteitä. Lausunnossaan tilintarkastaja esittää tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2020.

Päätösehdotus (pj): Tarkastuslautakunta saattaa tilinpäätöksen valtuuston käsiteltäväksi seuraavasti:

1. tilintarkastuskertomus merkitään tiedoksi
2. vuoden 2020 tilinpäätös hyväksytään
3. kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tilivelvollisille viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2020.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta	§ 8	15.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 13	20.04.2021
Tarkastuslautakunta	§ 19	17.05.2021

Arviointikertomus vuodelle 2020

Tarkltk 15.03.2021 § 8

Kuntalain 121 §:n mukaan 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 tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, 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.

Päätös:

Tarkastuslautakunta kävi läpi tilintarkastajan tekemän arviointikertomuksen luonnoksen ja keskusteli sisällöstä. Käsittelyä jatketaan seuraavassa kokouksessa.

Hannu Kukkohovi poistui kokouksesta tarkastuslautakunnan käsitellessä kehitys- ja elinvoimalautakunnan päävastuualueita (edustusjävi).

Tarkltk 20.04.2021 § 13

Päätös:

Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen käsittelyä. Seuraavassa kokouksessa lopullinen arviointikertomus allekirjoitetaan.

Hannu Kukkohovi poistui kokouksesta tarkastuslautakunnan käsitellessä kehitys- ja elinvoimalautakunnan päävastuualueita (edustusjävi).

Tarkltk § 19

Liite

Arviointikertomus

Päätös:

Tarkastuslautakunta kävi arviointikertomuksen läpi ja allekirjoitti kertomuksen. Tarkastuslautakunta esittää laatimansa arviointikertomuksen valtuustolle keskustelun pohjaksi ja edelleen kunnanhallitukselle mahdollisia toimenpiteitä varten.

Muut asiat

Tarkltk § 20

Päätös: Tarkastuslautakunta esitti tilintarkastajalle kiitokset hyvästä yhteistyöstä.

Seuraava kokous

Tarkltk § 21

Päätös: Seuraava kokous sovitaan syksyllä, kun uusi tarkastuslautakunta on valittu.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 10.00.