

Tarkastuslautakunta

15.04.2021

AIKA 13:05 - 15:27**PAIKKA** Uusi kunnanhallituksen kokoushuone**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
19	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	30
20	Pöytäkirjan tarkastustapa	31
21	Henkilöstöraportti vuodelta 2020	32
22	Sidonnaisuusilmoitukset	33
23	Vuoden 2020 tilinpäätöksen esittely	34
24	Tilintarkastusraportti vuodelta 2020	35
25	Suomussalmen kunnan tilinpäätös vuodelta 2020	36
26	Tilintarkastusyhteisö	39
27	Arviointikertomus vuodelta 2020	41
28	Ilmoitusasiat	42
29	Muut kokouksessa esille tulevat asiat	43

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Jokelainen-Keränen Eila	13:05 - 15:27	puheenjohtaja	
	Matero Taina	13:05 - 15:27	varapuheenjohtaja	
	Koivumäki Markku	13:05 - 15:27	jäsen	
	Pihlajamaa Sami	13:05 - 15:27	jäsen	
	Tolonen Martti	13:05 - 15:27	jäsen	
MUUT OSALLISTUJAT	Mäkeläinen Pirjo	13:05 - 15:27	pöytäkirjanpitäjä	
	Kääriäinen Antti	13:05 - 14:51	tilintarkastaja	
	Kovalainen Sirpa	13:10 - 14:34	talouspäällikkö	

ALLEKIRJOITUKSET

Eila Jokelainen-Keränen
Puheenjohtaja

Pirjo Mäkeläinen
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

19 - 29

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Suomussalmi ____/____ 20____

Suomussalmi ____/____ 20____

Taina Matero

Markku Koivumäki

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Sähköisesti yleisessä tietoverkossa

Pirjo Mäkeläinen, toimistosihteeri

Laillisuus ja päätösvaltaisuus**TARK5 § 19**

Muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Läsnä oleviksi katsotaan myös toimielimen jäsenet, jotka osallistuvat kokoukseen sähköisesti (Kuntalaki 103 §).

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden (Hallintosääntö 136 §).

Kokouskutsu/esityslista toimitetaan, mikäli mahdollista, vähintään viisi kalenteripäivää ennen kokousta (Hallintosääntö 128 §).

Puheenjohtajan esitys:

Kokous todetaan laillisesti koollekutsutuksi sekä päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Pöytäkirjan tarkastustapa

TARK5 § 20

Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla (Hallintosääntö 148 §).

Tarkastuslautakunta valitsee keskuudestaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan seuraavassa pidettävässä ko kouksessa.

Pöytäkirja voidaan tarkastaa myös sähköisesti.

Puheenjohtajan esitys:

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös:

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Taina Matero ja Markku Koivumäki.

Henkilöstöraportti vuodelta 2020

3790/20.209/2021

TARK5 § 21

Hallintojohtaja Anniina Niemelä esittelee henkilöstöraporttia vuodelta 2020.

Henkilöstöraportti oheismateriaalina.

Puheenjohtajan esitys:

Merkitään tiedoksi

Päätös:

Hallintojohtaja ei päässyt kokoukseen. Pyydetään seuraavaan tarkastuslautakunnan kokoukseen torstaina 6.5.2021.

Sidonnaisuusilmoitukset**TARK5 § 22**

Tarkastuslautakunnan tehtävä on valvoa Kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Puheenjohtajan esitys:

1. Tarkastuslautakunta lähettää kaikille sidonnaisuusilmoituksen jättäneille tarkistuspyynnön tietojen saattamisesta ajantasalle.
2. Vahvistetaan kokouksen 11.3.2021 § 18 mukaisesti pyydetyt sidonnaisuusilmoitukset.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Vuoden 2020 tilinpäätöksen esittely

TARK5 § 23

Talouspäällikkö Sirpa Kovalainen esittelee vuoden 2020 toimintakertomusta ja tilinpäätöstä.

Puheenjohtajan esitys:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Tilintarkastusraportti vuodelta 2020

3787/31.314/2021

TARK5 § 24

KPMG Oy:n tilintarkastaja KHT, JHT Antti Kääriäinen esittelee Suomussalmen kunnan vuoden 2020 tilintarkastuksen loppuraportin ja antaa tilintarkastuskertomuksen.

Puheenjohtajan esitys:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:Esitys hyväksyttiin.

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 66
§ 25

30.03.2021
15.04.2021

Suomussalmen kunnan tilinpäätös vuodelta 2020

3758/31.311/2021

KHALL § 66

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastuksen jälkeen tilinpäätös on saatettava kunnanvaltuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitalinpäätös.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouden liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta (mm. arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä).

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilinpäätöksen mukaiset ulkoiset toimintatuotot ovat 9,306 milj. euroa, valmistus omaan käyttöön 0,152 milj. euroa ja toimintakulut 68,126 milj. euroa. Toimintakate on -58,668 milj. euroa. Verotuloja kertyi 28,114 milj. euroa ja valtionosuuksia 34,348 milj. euroa. Korke- ja muita rahoitustuottoja kertyi 0,269 milj. euroa. Korke- ja muita rahoituskuluja oli 0,202 milj. euroa. Tuloslaskelman mukaan tilikauden vuosikate on 3,861 milj. euroa.

Pitkäaikaista lainaa lyhennettiin 2,205 milj. euroa ja uutta lainaa nostettiin 10,0 milj. euroa. Lainamäärä oli vuoden lopussa 23,067 milj. euroa (3037 euroa/asukas). Nettoinvestoinnit olivat 8,823 milj. euroa.

Taseen loppusumma on 83,208 milj. euroa, oma pääoma on 51,004

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kunnanhallitus	§ 66	30.03.2021
Tarkastuslautakunta	§ 25	15.04.2021

milj. euroa.

Konsernitilinpäätöksessä toimintatuotot ovat 58,134 milj. euroa ja toimintakulut 112,911 milj. euroa. Tilikauden vuosikate on 7,142 milj. euroa. Konsernin tilikauden ylijäämä on 0,416 milj. euroa. Konsernitaseen loppusumma on 115,828 milj. euroa. Oma pääoma 47,658 milj. euroa.

Kunnan tilikauden tulos on -240 802,99 euroa alijäämäinen.

Tilikauden tuloksen käsittely on seuraava:
Harrastajakulttuurirahastoa kartutetaan 1 562,65 euroa.

Tilikauden alijäämäksi muodostuu -242 365,64 euroa, joka kirjataan omaan pääomaan edellisten tilikausien yli/alijäämätilille kuluvaan vuoden kirjanpidossa.

Oheismateriaalina lähetetään

1. toimintakertomus ja tilinpäätös vuodelta 2020
2. sijoitustoiminnan raportti vuodelta 2020

Lisätietoja asiasta antaa talouspäälikkö Sirpa Kovalainen, puh. 044 777 3375, sähköposti sirpa.kovalainen@suomussalmi.fi.

Kunnanjohtajan esitys:

Kunnanhallitus

1. allekirjoittaa vuoden 2020 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
2. oikeuttaa hallintopalvelut tekemään tarvittaessa teknisiä muutoksia, oikaisuja, täydennyksiä ja selvennyksiä toimintakertomukseen ja tilinpäätökseen, mikäli niitä ilmenee tilinpäätöksen allekirjoittamisen jälkeen,
3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi,
4. merkitsee sijoitustoiminnan raportin vuodelta 2020 tiedoksi ja esittää sen edelleen kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Kunnanjohtaja Erno Heikkinen, talouspäälikkö Sirpa Kovalainen, elinvoimajohtaja Jonne Maaninka, sivistysjohtaja Sirpa Mikkonen ja tekninen johtaja Niina Kinnunen esittelivät asiaa.

Kokoustauko klo 17:15-17:36.

Täytäntöönpano: Tarkastuslautakunta 15.4.2021
Kunnanvaltuusto 14.6.2021

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 66
§ 25

30.03.2021
15.04.2021

TARK5 § 25

KPMG Oy:n tilintarkastaja KHT, JHT Antti Kääriäinen on suorittanut Suomussalmen kunnan vuoden 2020 tilinpäätöksen lopputarkastuksen ja antanut siitä tilintarkastuskertomuksen 15.4.2020.

Tilintarkastaja esittää kertomuksessaan:

1. tilinpäätöksen hyväksymistä
2. vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudella 1.1. - 31.12.2020.

Tilintarkastuskertomus jaetaan kokouksessa.

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta yhtyy tilintarkastajan kertomukseen ja

1. saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi
2. esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2020 tilinpäätös hyväksytään
3. esittää vastuuvapauden myöntämistä kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1. - 31.12.2020.

Tilintarkastuskertomus liitetään pöytäkirjaan.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Tilintarkastaja Antti Kääriäinen poistui kokouksesta klo 14:51 tämän asian käsittelyn jälkeen.

Tarkastuslautakunta	§ 34	20.08.2020
Tarkastuslautakunta	§ 11	11.02.2021
Tarkastuslautakunta	§ 26	15.04.2021

Tilintarkastusyhteisö

3693/31.314/2021

TARK5 § 34 Hallintopalvelut on tehnyt KPMG Oy Ab:n kanssa sopimuksen kunnan ja kuntakonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden hallinnon sekä taloudentarkastuspalvelujen tuottamisesta tilivuosille 2019 - 2020 tällä hetkellä voimassa olevan sopimuksen ehdoin.

Oheismateriaalina nykyinen sopimus.

Ehdotus Tarkastuslautakunta tekee päätöksen siitä, hankitaanko tarkastuspalvelut suorahankintana KPMG Oy Ab:ltä vai kilpailutetaanko ne.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti, että tilintarkastuspalvelut kilpailutetaan ja antaa kilpailutuksen hallintopalvelujen tehtäväksi.

TARK5 § 11 Hallintopalvelujen tekemän tilintarkastusyhteisön valintaa koskevan tarjouspyynnön käsittely.

Oheismateriaalina tarjouspyyntö.

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta hyväksyy hallintopalvelujen tekemän tarjouspyynnön ja puheenjohtaja allekirjoittaa sen.

Tämän asian osalta pöytäkirja tarkastetaan ja hyväksytään kokouksessa.

Päätös: Esitys hyväksyttiin.

Tämän asian osalta pöytäkirja tarkastettiin ja hyväksyttiin kokouksessa.

TARK5 § 26

Tilintarkastuspalveluiden hankinta vuosille 2021–2024

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittavan kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Pöytäkirjan tarkastajat:

Tarkastuslautakunta	§ 34	20.08.2020
Tarkastuslautakunta	§ 11	11.02.2021
Tarkastuslautakunta	§ 26	15.04.2021

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Voimassa oleva sopimus tilintarkastuspalveluista jatkuu siihen asti, kunnes vuoden 2020 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös hyväksytty.

Tarjouspyyntö Suomussalmen kunnan ja kunnan tytäryhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista vuosille 2021–2024 julkaistiin Cloudia-pienhankintajärjestelmässä. Kyseessä on kansallisen kynnysarvon alittava hankinta.

Määräaikaan 10.3.2021 mennessä tarjouksensa jättivät BDO Auditor Oy ja KPMG Oy Ab. Molemmat tarjoajat täyttivät tarjoajille asetetut vaatimukset ja tarjoukset olivat tarjouspyynnön mukaiset.

Tarjousten vertailu on suoritettu tarjouspyynnössä ilmoitetun mukaisesti siten, että kokonaistaloudellisen edullisuuden arvioinnissa hinnan painoarvo on ollut 65 % ja laadun painoarvo 35 %.

Tarjousten vertailussa KPMG Oy Ab sai 98,81 pistettä ja BDO Auditor Oy 84,04 pistettä.

Saadut tarjoukset hintalomakkeineen ovat nähtävillä kokouksessa.

Puheenjohtajan esitys:

Tarkastuslautakunta päättää esittää kunnanvaltuustolle, että tarjouskilpailun perusteella tilivuosille 2021-2024 Suomussalmen kunnan ja kunnan tytäryhtiöiden tilintarkastusyhteisöksi valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt KPMG Oy Ab.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Täytäntöönpano:

Kunnanvaltuusto 14.6.2021

Arviointikertomus vuodelta 2020

3786/31.314/2021

TARK5 § 27

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

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta (Kuntalaki 121 §).

Puheenjohtajan esitys:

Aloitetaan arviointikertomuksen laatiminen.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Ilmoitusasiat

TARK5 § 28

Tarkastuslautakunnalle saatetaan tiedoksi seuraavat ilmoitusasiat ja saapuneet kirjeet:

Ilmoitusasioita ei ollut.

Puheenjohtajan esitys:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Esitys hyväksyttiin.

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

TARK5 § 29

Kokouksessa esille tulevat asiat:

1. Tarkastuslautakunnan seuraavat kokoukset torstai 6.5.2021 kello 13:00 ja torstai 20.5.2021 klo 13:00
2. Pyydetään tekniseltä lautakunnalta tietoa yksityisteiden yhteisö-osakkaiden osalta kustannusten laskutuksesta.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET**MUUTOKSENHAKUKIELLOT**

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua ja täytäntöönpanoa:

Pykälät: 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29