

Tarkastuslautakunta

Aika 07.06.2023 klo 17:10 - 18:50

Paikka Kunnanvirasto, valtuustosali

Käsitellyt asiat

		Sivu
§ 19	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 20	Kokousasioiden käsittelyjärjestys	4
§ 21	Pöytäkirjan tarkastus ja nähtävänäpito	5
§ 22	Arviointikertomus 2022	6
§ 23	Osavuosikatsaus 1.1.-31.3.2023	8
§ 24	Muut asiat	11

Tarkastuslautakunta

Aika 07.06.2023 klo 17:10 - 18:50

Paikka Kunnanvirasto, valtuustosali

Osallistujat

.	Kankila Jyri	puheenjohtaja
.	Ohtonen Raimo	varapuheenjohtaja
.	Aspila Taina	jäsen
.	Linnainmaa Pekka	jäsen
.	Manni Tessa	jäsen
.	Saarinen Katja	jäsen
.	Salakka Veli-Matti	jäsen
.	Helena Niemi	pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat 19 - 24

Liitteet 1

Allekirjoitukset

Jyri Kankila
puheenjohtaja

Helena Niemi
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus

Taina Aspila
pöytäkirjantarkastaja

Pekka Linnainmaa
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pälkäneen kunnan yleinen tietoverkko

Asiakirja on hyväksytty sähköisesti, allekirjoitustiedot ovat pöytäkirjan lopussa.

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARLA 07.06.2023 § 19

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 153 §

Esitys

Puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä kokouksen laillisesti koolle kutsuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Kokousasioiden käsittelyjärjestys

TARLA 07.06.2023 § 20

Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, ellei toimitin toisin päättä.

Toimivallan peruste Hallintosääntö 155 §

Esitys Hyväksytään asioiden käsittelyjärjestys esityslistan mukaisena.

Päätös Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Pöytäkirjan tarkastus ja nähtävänäpito

TARLA 07.06.2023 § 21

Pöytäkirjan tarkastajat tarkastavat ja allekirjoittavat pöytäkirjan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

Mikäli pöytäkirjantarkastajaksi valittu on jonkin käsiteltävän asian osalta esteellinen, pöytäkirjan tarkastaa aakkosjärjestyksessä seuraava toimielimen jäsen/varajäsen.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 166-167 §

Esitys

Valitaan pöytäkirjantarkastajiksi jäsenet Taina Aspila ja Pekka Linnainmaa, he toimivat tarvittaessa myös äänenlaskijoina.

Pöytäkirja tarkastetaan sähköisessä allekirjoituspalvelussa viimeistään 9.6.2023 ja julkaistaan nähtäville yleisessä tietoverkossa 14.6.2023.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 17
§ 22

10.05.2023
07.06.2023

Arviointikertomus 2022

TARLA 10.05.2023 § 17

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston hyväksymät toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Selvitys toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta on esitetty tilinpäätösasiakirjoihin sisältyvässä vuoden 2022 toimintakertomuksessa.

Arvioinnin tulokset tarkastuslautakunnan tulee hallintosäännön 88 §:n mukaan raportoida vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Arviointikertomuksessa ja muulloinkin tilikauden aikana tarkastuslautakunta voi raportoida valtuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

Vuoden 2022 arviointikertomuksen tarkastuslautakunta antaa 13.6.2023 pidettävälle valtuuston kokoukselle. Kokouksessa 10.5.2023 lautakunnan on syytä käydä yleiskeskustelu arviointikertomuksen sisällöstä, todeta mahdolliset merkittävät havainnot sekä tehdä tarvittaessa tietopyyntöjä lisäselvitystä tarvitsevista asioista.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 88 §

Esitys

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta käy keskustelun vuotta 2022 koskevan arviointikertomuksen sisällöstä ja merkitsee arviointikertomuksen valmisteluvaiheen tiedoksi.

Käsittely kokouksessa

Tessa Manni poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 18:30.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

TARLA 07.06.2023 § 22
15/02.06.01.03/2023

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 88 §

Esitys

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta hyväksyy ja allekirjoittaa arviointikertomuksen sekä esittää sen valtuuston käsiteltäväksi.

Pöytäkirja tarkastetaan tämän pykälän osalta kokouksessa.

Käsittely kokouksessa

Puheenjohtaja teki kokouksessa muutetun päätösesityksen:

Tarkastuslautakunta

§ 17

10.05.2023

Tarkastuslautakunta

§ 22

07.06.2023

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen käsittelyä seuraavassa kokouksessaan ja antaa sen 29.8.2023 pidettävälle valtuuston kokoukselle.

Päätös

Hyväksyttiin muutetun esityksen mukaisesti.

Osavuositarkastus 1.1.-31.3.2023

KH 23.05.2023 § 84

Kunnanhallituksen hyväksymän vuoden 2023 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti kunnanhallitukselle sekä valtuustolle raportoidaan taloudesta ja toiminnasta neljännesvuosittain. Edellytykset talouden seurannalle luo ajantasainen kirjanpito. Kunnan kokonaistalouden hallinta edellyttää, että toimielimet suunnittelevat toimintansa niin, että toimialalle valtuuston osoittamat tuloarviot toteutuvat ja määrärahat riittävät. Sitovuustaso käyttötalousoosassa valtuustoon nähden on ulkoisten toimintatuottojen ja -kulujen erotus (netto) toimialoittain.

Neljännesvuositarkastuksissa ilmoitetaan olennaiset toiminnan ja talouden tapahtumat, jotka heijastuvat erityisesti talouteen.

Neljännesvuositarkastuksissa kerrotaan myös toimialojen talousarvion toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta sekä annetaan tietoa muun muassa verotulojen, työllisyyden, väkiluvun sekä sairauspoissaolojen kehityksestä.

Aikaväliltä tammi-maaliskuu talouden toteutuminen raportoidaan kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle toimialoittain käyttötalouden osalta, investointien toteuma koko kunnan tasolla sekä toimialojen toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta.

Käyttötalouden toteutuminen tuloslaskelman mukaan

Toimintatuotot

Käyttötalouden toimintatuotot toteutuivat tammi-maaliskuussa kokonaisuudessaan 35,8 %:n tasolla vuoden 2023 talousarvioon nähden ollen yhteensä noin 1,44 miljoonaa euroa. Myyntituottojen toteuma on 22,1 %, maksutuottojen 26,4 %, tukien ja avustusten 109,7 % ja muiden toimintatuottojen 39,8 %. Tukien ja avustusten suuri määrä johtuu siitä, että vuodelta 2022 on jaksotettu hanketuottoja vuodelle 2023. Myös tammi-maaliskuussa 2023 maksetut hanketuotot näkyvät jo luvuissa, vaikka hanke kestäisi koko vuoden.

Toimintakulut

Käyttötalouden toimintakulut toteutuivat 24,4 prosenttisesti ollen yhteensä noin 4,70 miljoonaa euroa. Henkilöstökuluja kertyi tammi-maaliskuussa 2,65 miljoonaa euroa. Henkilöstökulujen toteuma oli 23,7 %:a eli alle 25 %:n talousarvion kokonaissummasta. Henkilöstökulut alittivat kumulatiivisen talousarvion noin 143 000 eurolla. Alitus johtuu siitä, että lomarahat maksetaan heinäkuussa, eivätkä myöskään kunta-alan kesäkuussa voimaantulevat palkankorotukset ja maksettavat kertapalkkiot ole vielä mukana alkuvuoden luvuissa. Henkilöstökulut uhkaavat ylittää reilulla 143 000 eurolla talousarvion 2023, koska kunta-alan sopimuskorotukset muodostuivat talousarviossa arvioitua suuremmiksi

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 84
§ 23

23.05.2023
07.06.2023

johtuen muun muassa kunta-alan korotusten sitomisesta vientialojen palkkaneuvotteluihin ja niissä päätettyihin korotuksiin.

Palvelujen ostojen toteuma oli 1,23 miljoonaa euroa (toteuma-% 25,7), aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden 0,63 miljoonaa euroa (27,5 %) ja avustusten 0,07 miljoonaa euroa (15,4 %). Muiden toimintakulujen toteuma oli 0,13 miljoonaa euroa (13,4 %).

Toimintakate

Toimintatuottojen ja -kulujen erotus eli toimintakatteen toteuma oli 21,3 % talousarviosta. Toimintakate oli noin -3,26 miljoonaa euroa.

Tulorahoitus

Verotulojen toteutumaprosentti on peräti 35,5 % koko vuoden talousarviosta. Verotuloja kertyi 5,12 miljoonaa euroa. Kunnan tuloveron toteuma tammi-maaliskuussa on 41,5 prosenttia (4,42 milj. euroa). Yhteisöverotuoton toteuma puolestaan oli 43,1 prosenttia (0,58 milj.). Kunnallis- ja yhteisöverojen ylittyminen selittyy sillä, että kunnat ovat saaneet vielä verotilityksiä osittain vanhoilla, suuremmilla veroprosenteilla ja jako-osuuksilla. Vuoden 2023 alusta kaikkien kuntien veroprosentteja leikattiin samansuuruisesti 12,64 %-yksiköllä sote- ja pelastuspalveluiden siirtyessä kunnilta hyvinvointialueille. Niin kutsuttu verohäntä nostaa Pälkäneenkin verotuloarviota vuodelle 2023 ja verotulojen ennakoidaan ylittävän talousarvion reilulla 0,6 milj. eurolla koko vuonna. Verohäntä näkyy erityisesti tammikuun ja helmikuun verotilityksissä. Maaliskuussa kunnallis- ja yhteisöveron tilitykset ovat jo selkeästi pienempiä ja talousarviossa arvioidun mukaisia.

Kiinteistöveron toteuma jäi tammi-maaliskuussa ainoastaan 4,8 prosenttiin (0,12 milj.) koko vuoden talousarvioon nähden, johtuen kiinteistöveron maksujen epätasaisesta jaksottumisesta vuoden aikana. Kiinteistöverotuoton odotetaan kuitenkin kertyvän talousarvion mukaisesti koko vuoden 2023 osalta.

Valtionosuuksien toteuma on maaliskuun lopussa 26,4 prosenttia koko vuoden valtionosuusennusteesta. Valtionosuuksia kertyi tammi-maaliskuussa 1,04 miljoonaa euroa ja noin 55 000 euroa kumulatiivista talousarviota enemmän.

Vuosikate ja poistot

Vuosikatteen toteuma on maaliskuun lopussa 96,7 prosenttia ollen noin 2,86 miljoonaa euroa. Koko vuoden vuosikatteen arvioitu talousarviossa 2023 noin 2,96 miljoonaa euroa. Alkuvuoden suunnitelman mukaiset poistot ovat toteutuneet 25,9 prosenttisesti koko vuoden talousarvioon nähden ollen yhteensä noin 0,65 miljoonaa euroa. Vuosikate riittää kattamaan poistot ja tilikauden tulos näyttää maaliskuun lopussa noin +2,20 miljoonaa euroa. Poistoeron vähennyksen (+0,08 milj.) jälkeen tilikauden ylijäämä on maaliskuun lopussa +2,28 miljoonaa euroa. Talousarvion mukainen ylijäämä koko vuodelle 2023 on +0,75 miljoonaa euroa.

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 84
§ 23

23.05.2023
07.06.2023

Rahoitusasema ja investoinnit

Uutta pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu. Nykyisiä lainoja on lyhennetty 0,34 miljoonalla eurolla. Kunnan lainamäärä maaliskuun lopussa on noin 7,39 miljoonaa euroa, mikä on 1 160 euroa/asukas. Rahavarat vähenivät 1-3/2023 aikana noin 2,65 miljoonalla eurolla ja olivat 31.3. yhteensä noin 6,04 miljoonaa euroa. Rahavarojen pieneneminen johtui tytäryhtiö Pälkäneen Valokuitu Oy:lle annetusta 3,5 milj. euron lainasta. Maksuvalmius oli siis erittäin hyvä maaliskuun lopussa.

Alkuvuoden aikana investointimenoja kertyi noin 0,19 milj. euroa. Toteutuneita investointimenoja on lueteltu tarkemmin varsinaisessa osavuositarkastuksessa (liitteenä).

Toiminnalliset tavoitteet

Toimialojen toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on kuvattu osavuositarkastuksessa, joka on liitteenä. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen alkuvuonna ja arvio koko vuoden tavoitteen toteutumisesta on kuvattu eri väreillä toteutumistasen ja/tai toteutumisarvion mukaan.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 77 §

Valmistelija

Markus Jaakkola, talousjohtaja
p. 050 469 8477, markus.jaakkola@palkane.fi

Esitys

Kunnanjohtaja Pauliina Pikka

Kunnanhallitus päättää merkitä osavuositarkastuksen 1.1.-31.3.2023 tiedokseen ja antaa sen tiedoksi myös kunnanvaltuustolle, elinvoimalautakunnalle, sivistyslautakunnalle, tekniselle lautakunnalle, rakennus- ja ympäristöjaostolle sekä tarkastuslautakunnalle.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

TARLA 07.06.2023 § 23
154/02.02.02/2023

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 88 §

Esitys

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta merkitsee osavuositarkastuksen tiedoksi.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Liitteet

Liite 1 Osavuositarkastus 1.1.-31.3.2023

Muut asiat

TARLA 07.06.2023 § 24

Käsitellään mahdolliset muut asiat.

Esitys

Lautakunta merkitsee muut esille tulleet asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään keskiviikkona 23.8.2023 klo 17.

Lautakunta ei käsitellyt muita asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 19, § 20, § 21, § 22, § 23, § 24

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, Kuntalaki (410/2015) 136 §.