

Tarkastuslautakunta

Aika 01.11.2023 klo 15:00 - 16:38**Paikka** Rautjärven kunnantalo, hallituksen huone**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
§ 24	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 25	Pöytäkirjan tarkastajien valinta	4
§ 26	Osavuosisraportti 1 - 6/2023	5
§ 27	Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025 - 2026 laadintaohjeet	7
§ 28	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024	9
§ 29	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma vuodelle 2024	10
§ 30	Ilmoitusasiat	11
§ 31	Tilintarkastuksen työohjelma 2023	12

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Hämäläinen Tapani	15.02 - 16.38	puheenjohtaja	
	Piik Satu	15.02 - 16.38	varapuheenjohtaja	
	Hallikainen Sanna	15.02 - 16.38	jäsen	
	Viinanen Pasi	15.02 - 16.38	varajäsen	
	Tiainen Jorma	15.02 - 16.38	varajäsen	
	Tuomela Ulla-Maija	16:00 - 16:20	asiantuntija	Etänä
	Kujantola Päivi	15:02 - 16:38	kokoussihteeri	
Poissa	Karvinen Johanna			

Käsitellyt asiat 24 - 31

Sähköisesti allekirjoitettu pöytäkirja

Tapani Hämäläinen
puheenjohtaja

Päivi Kujantola
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus

Satu Piik
pöytäkirjantarkastaja

Sanna Hallikainen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

www.rautjarvi.fi - Esityslistat ja pöytäkirjat

Päivi Kujantola
keskusarkistonhoitaja

Tarkastuslautakunta

§ 24

01.11.2023

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarklk 01.11.2023 § 24

Valmistelija	Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi
Esittelijä	Kokouksen puheenjohtaja
Päätösehdotus	Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.
Päätös	Todettiin.

Tarkastuslautakunta

§ 25

01.11.2023

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarklk 01.11.2023 § 25

Valmistelija	Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi
Esittelijä	Kokouksen puheenjohtaja
Päätösehdotus	Kokouksen pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti tai kunnantalon asiointipisteessä. Pöytäkirjan tarkastajat valitaan kokouksessa.
Päätös	Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Satu Piik ja Sanna Hallikainen.

Kunnanhallitus	§ 149	18.09.2023
Kunnanvaltuusto	§ 33	16.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 26	01.11.2023

Osavuosisiraportti 1 - 6/2023

Kh 18.09.2023 § 149

Valmistelija

Heli Janhunen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, heli.janhunen@rautjarvi.fi

Kunnanhallituksen antamien vuoden 2023 talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan kunnanvaltuustolle annetaan raportti talouden toteutumistilanteesta 31.3., 30.6. ja 30.9. ja vuoden lopun tilanne raportoidaan ennakkotietona toteuma ennen tilinpäätöskirjauksia ja lopullinen toteuma tilinpäätöksen valmistelun yhteydessä. Samassa yhteydessä raportoidaan myös toimialojen toiminnallisten tavoitteiden ja tulosalueen kriittisten menestystekijöiden toteutuminen ja mittarit.

Neljännesvuosisiraportissa selvitetään käyttötaloudesta tulosaluekohtaisesti sitovien toiminnallisten tavoitteiden sekä toimintakatteen toteutuma raportointihetkellä, arvio koko vuoden toteutumasta sekä poikkeamat ja niiden syyt.

Neljännesvuositoteumat on käsitelty lautakunnissa ja niissä on selvitetty määrärahojen ja tuloarvioiden toteuma raportointihetkellä sekä arvio koko vuoden toteutumisesta ja poikkeamat suunnitelmasta. Raportissa esitetään myös mahdolliset talousarviomuutokset. Kaikki talousarviomuutokset on käsiteltävä toimielimessä tai valtuustossa talousarviovuoden aikana.

Tasainen tulo- ja menokertymä puolessa vuodessa on 50 %.

Kunnan tuloslaskelma on toteutunut toisen vuosineljänneksellä kokonaisuutena hyvin. Toimintatuotot ovat ylittäneet tavoitteen 3,59 % -yksikköä. Toimintamenot ovat alittuneet tasaisen kertymän 1,92 %-yksikköä talousarvion mukaisesta. Toimintakate on toteutunut talousarvioon nähden 4,55 %-yksikköä huonompana kuin talousarviossa on suunniteltu.

Vuosikate on 2 885 917,98 euroa, joka on talousarvioon verrattuna 1 378 406,73 euroa parempi.

Verotuloja on kertynyt yhteensä 5,05 miljoonaa euroa, mikä on 61,34 % talousarvioon nähden. Kesäkuun loppuun mennessä kunnan tuloveron kertymä oli 3,5 miljoonaa euroa, joka on 2,7 milj. euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna vastaavana ajankohtana. Yhteisöveroja kertyi 1,5 milj. euroa, mikä on 0,2 milj. euroa huonompi kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana. Kiinteistöveron kertymä tulee vasta syksyllä mutta alkuvuodesta kertymää on jo kuitenkin noin 59 440 euroa.

Valtionosuuksia on kertynyt kunnalle 1,4 miljoonaa euroa, mikä on 52,48 % talousarvioon nähden. Valtionosuuksien kertymä on 4,09 miljoonaa euroa

Kunnanhallitus	§ 149	18.09.2023
Kunnanvaltuusto	§ 33	16.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 26	01.11.2023

vähemmän kuin edellisenä vuonna.

Varovaisen arvion mukaan kunnallisverotuloja kertyy noin 1,0 milj. euroa enemmän kuin mitä on talousarvioon arvioitu. Kiinteistöveron odotetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti ja yhteisövero arvioituna lähes 1,0 milj. euroa enemmän kuin talousarviossa on arvioitu. Jos verotulojen kehitys kuitenkin jatkaa samalla tuoton mukaisena tulee tilinpäätös olemaan vielä enemmän ylijäämäinen.

Oheismateriaalina 1–6/2023 osavuosisiraportti.

Esittelijä	Kunnanjohtaja Anttila Harri
Päätösehdotus	Kunnanhallitus merkitsee 1-6/2023 osavuosisiraportin tietoon saatetuksi ja lähettää sen edelleen tiedoksi kunnanvaltuustolle.
Päätös	Kunnanhallitus merkitsi 1-6/2023 osavuosisiraportin tiedoksi ja lähettää sen edelleen tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Kv 16.10.2023 § 33

Valmistelija	Heli Janhunen, hallintojohtaja p. 040 354 0292, heli.janhunen@rautjarvi.fi
Esittelijä	Kokouksen puheenjohtaja
Päätösehdotus	Kunnanvaltuusto merkitsee tiedoksi 1-6/2023 osavuosisiraportin.
Päätös	Kunnanvaltuusto merkitsi tiedoksi osavuosisiraportin 1-6/2023.

Tarklk 01.11.2023 § 26
59/02.02.02/2023

Valmistelija	Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi
Esittelijä	Kokouksen puheenjohtaja
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee 1-6/2023 osavuosisiraportin tiedokseen.
Päätös	Merkittiin tiedoksi.

Kunnanhallitus	§ 150	18.09.2023
Kunnanvaltuusto	§ 34	16.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 27	01.11.2023

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025 - 2026 laadintaohjeet

Kh 18.09.2023 § 150

Valmistelija

Heli Janhunen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, heli.janhunen@rautjarvi.fi

Kuntalain (410/2015) 110§:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksyminen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Kuntalain mukaan talouden tasapainottamiseksi ei laadita erillistä toimenpideohjelmaa, vaan kaikki yksilöidyt tasapainottamistoimenpiteet esitetään talousarviossa ja -suunnitelmassa. Usealle vuodelle ulottuvat talouden tasapainottamistoimenpiteet tarkistetaan ja hyväksytään vuosittain talousarvion ja -suunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Talousarvioon ja -suunnitelmaan otettavat toimenpiteet on esitettävä yksilöityinä, rahamääräisinä ja ajallisesti kohdistettuina.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Talousarvioehdotukseen 2024 on Rautjärven kunnan valtionosuudet arvioitu 2 051 608,00 euroa. Suunnitelma vuosien 2024 ja 2025 valtionosuudet on arvioitu Kuntatalousohjelman painelaskelman mukaan.

Rautjärven talousarvioehdotus on laskettu kahdella tuloveroprosentilla. Laskettaessa verotuloprosentilla 7,9 jää tulokseksi 2024 vuodelle -87 930,49. Kun verotuloprosenttina käytetään 8,3 jää tulokseksi

Kunnanhallitus	§ 150	18.09.2023
Kunnanvaltuusto	§ 34	16.10.2023
Tarkastuslautakunta	§ 27	01.11.2023

69 472,14. Talousarvion valmistelun pohjana on käytetty tuloveroprosenttina 7,9 %.

Esittelijä Hallintojohtaja Janhunen Heli

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää hyväksyä vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelman laadintaohjeet liitteen mukaisesti ja saattaa ne kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Päätös Muutettu päätösehdotus
Talousarvio laaditaan 7,9 % kunnallisverolla ja 0-tuloksella.

Kv 16.10.2023 § 34

Valmistelija Heli Janhunen, hallintojohtaja
p. 040 354 0292, heli.janhunen@rautjarvi.fi

Esittelijä Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus Kunnanvaltuusto merkitsee vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025 - 2026 taloussuunnitelman laadintaohjeen tiedoksi.

Päätös Kunnanvaltuusto merkitsi talousarvio 2024 ja taloussuunnitelman 2025-2026 laadintaohjeen tiedoksi.

Tarklk 01.11.2023 § 27
97/02.02.00/2023

Valmistelija Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj
p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi

Tarkastuslautakunta käsittelee vuoden 2024 talousarvion ja taloussuunnitelman 2025-2026 laadintaohjeet sekä käsittelee tarkastuslautakunnan talousarvion vuodelle 2024.

Esittelijä Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025 - 2026 taloussuunnitelman laadintaohjeen tiedokseen.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 28

01.11.2023

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2024

Tarklk 01.11.2023 § 28
43/00.01.03/2023

Valmistelija

Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj
p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi

Tarkastuslautakunta laatii talousarvion vuodelle 2024 ja valmistelee esityksen hallituksen ja valtuuston tietoon talousarviolaadintaohjeen mukaisesti.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta laatii talousarvion vuodelle 2024 ja esittää sen kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta laati talousarvion vuodelle 2024 ja esittää sen edelleen kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi.

Tarkastuslautakunta

§ 29

01.11.2023

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma vuodelle 2024

Tarklk 01.11.2023 § 29
43/00.01.03/2023

Valmistelija

Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj
p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi

Kuntalain §:n 121 mukaisesti tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Tarkastuslautakunta laatii sisäisen työohjelman ja ohjelmanrunon.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Käsitellään tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma, työohjelma vuodelle 2024 ja laaditaan ohjelmanrunko viranhaltijahaastatteluihin sekä sovitaan seuraavat kokouspäivät.

Päätös

Tarkastuslautakunta käsitteli arviointisuunnitelman 2023, työohjelman 2024 ja lisäksi laadittiin haastattelurunko viranhaltijahaastatteluihin. Lisäksi käsiteltiin saapuneet ja päivitetyt sidonnaisuusilmoitukset.

Tarkastuslautakunta

§ 30

01.11.2023

Ilmoitusasiat

Tarklk 01.11.2023 § 30

Valmistelija

Päivi Kujantola, tietohallintosihteeri
p. 0400 396 024, paivi.kujantola@rautjarvi.fi

Itä-Suomen tarkastuslautakuntien puheenjohtajien ja
varapuheenjohtajien sekä lautakuntaa avustavien henkilöiden seminaari
oli 7.9. – 8.9.2023: Tapani Hämäläinen ja Satu Piik osallistuivat
seminaariin.

FCG:n koulutus: Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä -webinaari
samansisältöinen: 5.3. | 13.3. | 21.3.2024

- Maaliskuun tiiviin webinaarin pääteemana on valmistautuminen
käytännössä vuoden 2023 arviointikertomuksen laadintaan.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta

§ 31

01.11.2023

Tilintarkastuksen työohjelma 2023

Tarklk 01.11.2023 § 31
43/00.01.03/2023

Valmistelija

Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj
p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela esittelee kunnan tilintarkastuksen
työohjelman v. 2023.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela esitteli kunnan tilintarkastuksen
työohjelman vuodelle 2023 tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Liitteet

- 1 Esi-työohjelman-esittely-tarkastuslautakunnalle-Rautjärvi-2023
- 2 Rap-Rautjärven-kunnan-tilinpäätöksen-tunnusluvut-2022

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 31

Muutoksenhakukielto

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

Henkilöstöhallinnon päätökset

Tähän päätökseen ei saa hakea muutosta, jos viranhaltijalla tai viranhaltijayhdistyksellä on oikeus saattaa asia vireille työtuomioistuimessa. Virkaehtosopimuksen tulkintaa koskevat asiat ratkaistaan työtuomioistuimessa.

Sovellettava lainkohta: Kunnallinen virkaehtosopimuslaki 26 §.