

Tarkastuslautakunta**Aika** 09.04.2024 klo 09:00 - 12:00**Paikka** Parikkalan kunnanvirasto, kunnanhallituksen kokoushuone, Harjukuja 6, 59100 Parikkala**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
§ 5	Vuoden 2023 tilinpäätös ja toimintakertomus	10
§ 6	Hyvinvointiraportti 2023 ja hyvinvointisuunnitelma valtuustokaudelle 2023	14
§ 7	Tarkastuslautakunnan ajankohtaiset asiat	16
§ 8	Tarkastuslautakunnan muut mahdolliset asiat	17

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Sinkkonen Ari Hämäläinen Jukka Laukkanen Matti Tynnilä Päivi Hirvonen Eeva-Liisa	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen	
Poissa	Tuomela Ulla-Maija		
Muu	Pääkkö Mervi Tuunanen Mirja Rönkkönen Sirpa Loikkanen Eija	kunnanjohtaja hallintojohtaja hyvinvointikoordinaattori pöytäkirjanpitäjä	klo 9.00-10.20 klo 9.00-10.35 klo 10.35-11.45

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastustapa

Pöytäkirjan tarkastajiksi nimettiin Jukka Hämäläinen ja Matti Laukkanen

Allekirjoitukset

Ari Sinkkonen
puheenjohtaja

Eija Loikkanen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

5 - 8

Pöytäkirjan tarkastus Parikkalassa 11.04.2024

Jukka Hämäläinen
pöytäkirjantarkastaja

Matti Laukkanen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

www.parikkala.fi - Päätöksenteko - Esityslistat ja pöytäkirjat, 11.04.2024
12:00

Eija Loikkanen
pöytäkirjanpitäjä

Kunnanhallitus § 51
Tarkastuslautakunta § 5

25.03.2024
09.04.2024

Vuoden 2023 tilinpäätös ja toimintakertomus

Khall 25.03.2024 § 51

Valmistelijat:

kunnanjohtaja Mervi Pääkkö
puh. 044 781 1250

mervi.paakko@parikkala.fi

ja

hallintojohtaja Mirja Tuunanen

puh. 044 781 1251

mirja.tuunanen@parikkala.fi

Kunnan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan sen lisäksi mitä kuntalaissa säädetään, kirjanpitolakia. (KuntaL 112 §).

Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkasteltavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätöksen kuuluu tase, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja (KuntaL 113 §).

Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös (KuntaL 114 §)

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuustokauden asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä (KuntaL 115 §).

Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa

	Tarkistettu TA 2023	Toteuma	Tot.-%
Toimintatuotot	6 645 500	6 829 946	102,8
Toimintakulut	-16 442 716	-16 936 877	103,0
Toimintakate	-9 797 216	-10 106 931	103,2
Verotulot	9 694 000	9 517 433	98,2
Valtionosuudet	2 280 179	2 387 515	104,7
Rahoitustuotot ja -kulut	-112 000	-82 025	73,2

Vuoden 2023 tarkistettuun talousarvioon verrattuna toimintatuottoja kertyi 184 446 euroa enemmän ja yhteensä 6,8 milj. euroa, mikä on noin 0,2 milj. euroa edellistä vuotta enemmän lähinnä vuokratuottojen kasvun ansiosta.

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 51
§ 5

25.03.2024
09.04.2024

Toimintakulut sen sijaan ylittivät lähes 500 000 eurolla. Toimintakulut olivat 16,9 milj. euroa, noin 24,5 milj. euroa edellisvuotta vähemmän, mikä johtuu sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastuspalvelujen siirtymisestä hyvinvointialueen vastuulle.

Verotulot jäivät lähes 177 000 euroa alle talousarvion, mutta valtionosuuksia kertyi noin 107 000 enemmän kuin oli arvioitu. Sekä verotuloja että valtionosuuksia kunta sai merkittävästi vähemmän kuin edellisenä vuonna sote-uudistuksesta johtuen.

Henkilöstökulut ylittivät noin 480 000 eurolla. Pääosin ylityksiä tuli määräaikaisten palkoista sivistyslautakunnan alaisilla tulosalueilla.

Verotulot ja valtionosuudet, 11,9 milj. euroa, kattoivat kunnan kaikista menoista noin 70 %.

Rahoituslaskelmassa toiminnan ja investointien rahavirta on -5,7 milj. euroa. Rahavarojen muutos on -0,4 milj. euroa. Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 1,8 milj. eurolla ja uutta lainaa nostettiin 9 milj. euroa. Vuoden lopussa lainakanta oli lähes 17 milj. euroa eli 3 642 euroa/asukas.

Kassan riittävyys nousi edellisvuoden 33 päivästä 54 päivään.

Vuosikate oli 1 715 991 euroa ja poistot noin 1,9 milj. euroa.

Vuoden 2023 taloudellinen tulos on alijäämäinen, 184 244 euroa. Alijäämäinen tulos johtuu ennen kaikkea palkankorotuksista, kustannusten noususta, verotulojen arvioitua pienemmästä kertymästä ja korkeasta korkotasosta (isot investoinnit, joihin jouduttiin ottamaan paljon lainaa).

Toiminnallisista tavoitteista osa jäi toteutumatta. Tavoitteet ja niiden toteutuminen on sisällytetty käyttötalouden toteutumisen yhteyteen tilinpäätösasiakirjassa.

Investointimenot olivat noin 9,1 milj. euroa. Suurimmat yksittäiset kohteet olivat Kirjolan koulun uudisosan rakentaminen pihatöineen, noin 4,7 milj. euroa, ja Käskynkän perusparannus, noin 3,8 milj. euroa, johon saatiin avustusta ARA:lta noin 1,5 milj. euroa.

Kunnan tase on edelleen vahva. Taseen loppusumma on 51,1 milj. euroa, noin 3,9 milj. euroa edellisvuotta suurempi. Tase sisältää edellisten tilikausien kertynyttä ylijäämää 16,1 milj. euroa ja tilikauden alijäämää -0,2 milj. euroa eli yhteensä 15,9 milj. euroa. Omavaraisuusaste on 60,0 % ja suhteellinen velkautuneisuus lainamäärän kasvusta johtuen 118,7 %.

Konsernitaseen loppusumma on 52,7 milj. euroa, joka on noin 4,7 milj. euroa pienempi kuin edellisenä vuonna. Konsernin omavaraisuusaste on 59,2 % ja lainakanta noin 15,8 milj. euroa. Konsernin lainat asukasta kohti ovat 3 607 euroa.

Palvelujen järjestämisessä suurin muutos on tulossa työllisyys- ja elinvoimapalveluihin vuoden 2025 alusta. Tätä muutosta valmisteltiin ja valmistellaan edelleen Etelä-Karjalan yhteisessä maakunnallisessa

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 51
§ 5

25.03.2024
09.04.2024

työryhmässä. Syksyllä 2023 kunnat tekivät yhtenäiset ratkaisut työvoimapalvelujen järjestämisestä 1.1.2025 alkaen maakunnallisena työllisyysalueena siten, että Lappeenranta toimii kuntalain 8 §:n mukaisena vastuukuntana, ja työllisyysalueen työvoimaviranomaiseksi hyväksyttiin Lappeenrannan kaupunginhallituksen alaisuuteen sijoittuva lautakunta.

Kunnalle vuodeksi 2023 asetetut toiminnalliset tavoitteet toteutuivat osittain. Kuntastrategia päivitettiin vuonna 2023.

Kuntaorganisaation toimivuudesta pidetään huolta muuttamalla ja muokkaamalla sitä suunnitelmallisesti ja pitkäjänteisesti palvelutarpeita vastaavaksi. Elinvoimapalveluissa muutettiin elinkeinokoordinaattorin tehtävä elinvoimapäällikön viraksi ja samalla lakkautettiin elinkeinojohtajan virka. Simpelejärven opiston kurssien suunnitteluun, markkinointiin ja opetuksen perustettiin määräaikainen koulutussuunnittelijan työsopimussuhteinen tehtävä ja lisäksi kunnan tekemään terveyden ja hyvinvoinnin edistämistyöhön perustettiin hyvinvointikoordinaattorin työsopimussuhteinen tehtävä heti vuoden 2023 alusta alkaen. Tehtäväkuvien aktiivista päivitystä jatketaan myös vuonna 2024.

Esittelijä: Kunnanjohtaja Pääkkö Mervi

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää esittää kunnanvaltuustolle, että

1) valtuusto hyväksyy vuoden 2023 tilinpäätöksen, jossa on
- tuloslaskelma 184 243,75 euroa alijäämäinen,
- rahoituslaskelman rahavarojen muutos -443 706,16 euroa,
- käyttötalousosan menot 15 207 868,22 euroa,
- investointiosan menot 9 053 232,76 euroa ja
- taseen loppusumma 51 142 013,54 euroa.

2) valtuusto hyväksyy tilinpäätökseen kuuluvan tilivuoden 2023 toimintakertomuksen ja henkilöstökertomuksen.

Kuntalain 112 §:n tarkoittamana esityksenä tilikauden tuloksen, joka on 190 008,61 euroa alijäämäinen, käsittelystä kunnanhallitus päättää esittää kunnanvaltuustolle, että

- investointivaroista muodostettua poistoeroa vähennetään kohteiden suunnitelman mukaisten poistojen määrä eli 11 236,36 euroa,

- Artturi ja Aina Heleniuksen lahjoitusrahastoon siirretään säännön mukainen osuus Pylkkälä-tilan laskennallisesta metsäntuotosta 15 510,28 euroa, josta vuoden 2023 käyttö 10 038,78 euroa on kirjattu kuluksi, jolloin rahaston lisäykseksi tuloslaskelmaan jää 5 471,50 euroa ja

- edellä mainittujen erien jälkeen jäävä tilikauden alijäämä -184 243,75 euroa kirjataan taseeseen oman pääoman eränä Tilikauden yli-/alijäämätilille.

Tilikauden tuloksen johdosta ei tarvita kannanottoa talouden tasapainottamistoimenpiteistä.

Kunnanhallitus
Tarkastuslautakunta

§ 51
§ 5

25.03.2024
09.04.2024

Kunnanhallitus allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi sekä saattaa tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Merkintä 1: tekninen johtaja Mikko Kupiainen selosti teknisten palvelujen tilinpäätöstä vuodelta 2023 klo 14.53-15.41.

Merkintä 2: kokouksessa pidettiin tauko klo 15.50-16.02.

Tarkltk 09.04.2024 § 5
12/02.06.01/2024

Valmistelija:
arkistosihteeri Eija Loikkanen
puh. 040 503 0773
eija.loikkanen@parikkala.fi

Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelman 2024 mukaisesti kokoukseen on kutsuttu kunnanjohtaja Mervi Pääkkö ja hallintojohtaja Mirja Tuunanen esittelemään vuoden 2023 tilinpäätöstä ja toimintakertomusta.

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee vuoden 2023 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen esittelyn tiedoksi ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Kunnanhallitus	§ 253	04.12.2023
Kunnanvaltuusto	§ 44	11.12.2023
Tarkastuslautakunta	§ 6	09.04.2024

Hyvinvointiraportti 2023 ja hyvinvointisuunnitelma valtuustokaudelle 2023

Tarkltk 09.04.2024 § 6
106/00.01.03/2021

Valmistelija:
arkistos sihteeri Eija Loikkanen
puh. 040 503 0773
eija.loikkanen@parikkala.fi
ja
hyvinvointikoordinaattori Sirpa Rönkkönen
puh. 044 781 1933
sirpa.ronkkonen@parikkala.fi

Kuntalain 1 §:n mukaan kunnan tulee edistää asukkaidensa hyvinvointia ja alueensa elinvoimaa sekä järjestää asukkailleen palvelut taloudellisesti, sosiaalisesti ja ympäristöllisesti kestäväällä tavalla.

Terveystieteiden lain 12 §:n mukaan kunnan on seurattava asukkaittensa terveyttä ja hyvinvointia sekä niihin vaikuttavia tekijöitä väestöryhmittäin sekä kunnan palveluissa toteutettuja toimenpiteitä, joilla vastataan kuntalaisten hyvinvointitarpeisiin. Kuntalaisten terveydestä ja hyvinvoinnista sekä toteutetuista toimenpiteistä on raportoitava valtuustolle vuosittain, minkä lisäksi valtuustolle on kerran valtuustokaudessa valmisteltava laajempi hyvinvointikertomus ja toimitettava hyvinvointikertomuksensa hyvinvointialueelle ja julkaistava se julkisessa tietoverkossa.

Hyvinvointikoordinaattori on valmistellut hyvinvointiraportin vuodelta 2023. Raportti on tässä vaiheessa luonnos, sillä:

1. osa indikaattoreista päivittyy kevään aikana sekä useat vasta loppusyksystä, joten niiden tiedot ovat vuodelta 2022.
2. joissakin tilastoissa päivitysväli on 2 vuotta, jolloin näkyvillä on viimeisin saatava tieto
3. lisäksi muutama indikaattori ei ole päivittynyt sähköiseen hyvinvointiraporttiin, vaikka tieto on ollut saatavilla. Näissä tapauksissa hyvinvointikoordinaattori on yhteydessä pääkäyttäjätukeen FCG:lle ja hän selvittää asiaa.

Hyvinvointiraportti vuodelta 2023 sisältää myös hyvinvointisuunnitelman valtuustokaudelle 2023.

Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseen tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelman mukaisesti hyvinvointikoordinaattori Sirpa Rönkkösen. Sirpa esittelee vuoden 2023 hyvinvointiraporttiluonnosta ja kertoo hyvinvointisuunnitelmasta valtuustokaudelle 2023.

Esittelijä: Puheenjohtaja

Kunnanhallitus	§ 253	04.12.2023
Kunnanvaltuusto	§ 44	11.12.2023
Tarkastuslautakunta	§ 6	09.04.2024

Päätösehdotus Hyvinvointikoordinaattori Sirpa Rönkkösen esittely merkitään tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 7

09.04.2024

Tarkastuslautakunnan ajankohtaiset asiat asiat

Tarkltk 09.04.2024 § 7

Valmistelija:
arkistosihteeri Eija Loikkanen
puh. 040 503 0773
eija.loikkanen@parikkala.fi

Tarkastuslautakunta keskustelee mahdollisista muista ajankohtaisista asioista.

Päätösehdotus

Ajankohtaiset asiat merkitään tiedoksi.

Päätös

Hyväksyttiin. Tarkastuslautakunta päätti kutsua seuraavaan tarkastuslautakunnan kokoukseen teknisen johtajan Mikko Kupiaisen kertomaan mm. aurinkovoimala-asiasta sekä teknisen toimen muista ajankohtaisista asioista.

Tarkastuslautakunta

§ 8

09.04.2024

Tarkastuslautakunnan muut mahdolliset asiat

Tarkltk 09.04.2024 § 8

Valmistelija:
arkistosihteeri Eija Loikkanen
puh. 040 503 0773
eija.loikkanen@parikkala.fi

Tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelman 2024 mukaisesti seuraava tarkastuslautakunnan kokous on suunniteltu pidettäväksi 6.5.2024 klo 9.00 alkaen Harjulinassa. Kokouksen asialistalla on arviointikertomuksen valmistelun aloittaminen.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy seuraavan kokouksen ajankohdaksi 6.5.2024 klo 9.00.

Päätös

Hyväksyttiin.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 5, § 6, § 7, § 8

Muutoksenhakukielto

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