

Tarkastuslautakunta

Aika 22.04.2024 klo 12:30 - 15:57

Paikka Mänttä-Vilppulan kaupungintalo, kokoushuone Kehveli (3. krs) tai sähköinen osallistuminen

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 21	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 22	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 23	Kokousasioiden käsittelyjärjestys	5
§ 24	Hangaari-hanke	6
§ 25	Tilinpäätös 2023	9
§ 26	Arviointikertomuksen laatiminen	12
§ 27	Muut asiat	13

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätietoja
Läsnä	Paananen Pentti	12:30 - 15:57	puheenjohtaja	
	Mäkelä Tauno	12:30 - 15:53	varapuheenjohtaja	§ 21-26
	Tamminen Seppo	12:30 - 15:57	jäsen	
	Lahtinen Kyllikki	12:30 - 15:53	jäsen	§ 21-26
	Linkoneva Laura	12:30 - 15:57	jäsen	
Muu	Käppi Marika	12:30 - 15:57	pöytäkirjanpitäjä	
	Karhu Ilari	12:30 - 15:55	tilintarkastaja	§ 21-26 sähköinen osallistuminen
	Oksanen Hanna- Maija	13:33 - 14:54	talousjohtaja	§ 25

Käsitellyt asiat 21 - 27 §:t

Allekirjoitukset

Pentti Paananen
puheenjohtaja

Marika Käppi
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus

Laura Linkoneva
pöytäkirjantarkastaja

Kyllikki Lahtinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan on ollut yleisesti nähtävillä

Kokouksen pöytäkirja on nähtävillä Mänttä-Vilppulan kaupungin verkkosivuilla Kuntalain 140 §:n mukaisesti alkaen 29.04.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 22.04.2024 § 21

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösesitys	Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.
Päätös	Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 22.04.2024 § 22

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösesitys	Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan kaksi lautakunnan jäsentä.
Päätös	Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Laura Linkoneva ja Kyllikki Lahtinen.

Kokousasioiden käsittelyjärjestys

Tarkastuslautakunta 22.04.2024 § 23

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösesitys	Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä asioiden käsittelyjärjestyksen esityslistan mukaisena.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä asioiden käsittelyjärjestyksen esityslistan mukaisena.

Hangaari-hanke

Tarkastuslautakunta 15.05.2023 § 35

Tilapalvelupäällikkö Virpi Sippari, kaupunkikehitysjohtaja Ville Keränen ja infrapalvelupäällikkö Arto Myllylä on kutsuttu kertomaan Hangaari-hankkeesta (12.30–13.30).

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösesitys Tarkastuslautakunta päättää merkitä saadun selvityksen tiedoksi.

Kokouksessa kuultiin tilapalvelupäällikkö Virpi Sipparia, kaupunkikehitysjohtaja Ville Kerästä ja infrapalvelupäällikkö Arto Myllylää (12.40 – 13.30).

Päätös Tarkastuslautakunta pyytää raportin kaupunkikehitysjohtaja Ville Keräseltä seuraaviin kysymyksiin:

1. Onko Hangaari-hankkeen työnjohdollisessa valvonnassa ollut laiminlyöntejä?
2. Ovatko suunnitelmat ja rakennelmat olleet rakennuksen alkuperäisen käyttösuunnitelman mukaisia?
3. Mikä on ollut valvonnan vastuu hankkeessa?

Tarkastuslautakunta 22.11.2023 § 76

Tarkastuslautakunta käsittelee Hangaari-hankkeen tilannetta.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösesitys Päätösesitys annetaan kokouksessa.

Päätös Tarkastuslautakunta edellyttää Hangaari-hanketta koskeviin kysymyksiin kirjallista vastausta 15.12.2023 mennessä.

Tarkastuslautakunta 15.01.2024 § 6

Tarkastuslautakunta käsittelee saamansa Hangaari-hankkeen raportin.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösesitys Päätösesitys annetaan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta tutustui kaupunkikehitysjohtaja Ville Keräsen antamaan Hangaari-hanketta koskevaan raporttiin.

Päätös	Tarkastuslautakunta 1) kiinnitti huomiota raportin salassapitoperusteisiin 2) pyytää kaupungilta Hangaari-hankkeen investoinnin kustannukset tapahtuma/toimittajatasolla 3) jatkaa selvittämistä raportin pohjalta.
Tarkastuslautakunta 11.03.2024 § 18	
	Tarkastuslautakunta tutustuu saamiinsa Hangaari-hankkeen investoinnin kustannusraportteihin.
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösesitys	Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi Hangaari-hankeen investoinnin kustannusraportit. Kaupunkikehitysjohtaja Ville Keränen osallistui kokoukseen klo 12.32-14.16 ja kertoi Hangaari-hankkeen kustannuksista.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi saaduksi Hangaari-hankkeen investoinnin kustannusraportit.
Tarkastuslautakunta 22.04.2024 § 24 673/10.03.02.00/2022	
	Tarkastuslautakunta jatkaa Hangaari-hankkeen selvittämistä.
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösesitys	Päätösesitys annetaan kokouksessa.
Muutettu päätösesitys	Tarkastuslautakunta päättää pyytää raportin kaupunkikehitysjohtaja Ville Keräselältä seuraaviin kysymyksiin: 1. Onko valvontaa reklamoitu kaupungin taholta? 2. Onko laskuja viety maksuun ilman palvelun tai tavaran vastaanottamista? 3. Onko rakennusvalvonta toiminut asianmukaisesti? Kommenttipyynnöt toimittajittain (top 5 toimittajat): tilattu palvelu tai tavara, sopimuksen arvo ja arvio toimituksen täyttymisestä. Vastausaikaa 3.5.2024 saakka.
Päätös	Hyväksyttiin muutetun päätösesityksen mukaisesti. Tämä pykälä tarkastettiin kokouksessa.
Liitteet	Liite [1] Raportti tarkastuslautakunnalle 22.11.2023 § 76

Liite [2]
Liite [3]

Liite Hangaari -hanke tapahtumalista
Liite Hangaari -hanke saldolistaus

Tilinpäätös 2023

Kaupunginhallitus 25.03.2024 § 74

Kaupungin on laadittava tilikaudelta eli kalenterivuodelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niitä varmentavat liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätös tulee esittää sekä kaupungin että koko kaupunkikonsernin tasoisena. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja. Toimintakertomus sisältää lisäksi kuntalain 115 §:n perusteella kaupunginhallituksen esityksen tilikauden tuloksen käsittelyä sekä talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi. Tilinpäätös on julkinen hallituksen käsittelyn jälkeen.

Vuoden 2023 tilikauden tulos on 2.369.506,05 euroa ylijäämäinen. Tuloksen kirjaamisen jälkeen kaupungilla on taseessa kertynyttä ylijäämää 393 124,97 euro. Ylijäämä muodostui ennakoitua paremmin toteutuneiden verotulojen, sähkön ja rakentamispalveluiden kustannussäästöjen sekä harkinnanvaraisen valtionosuuden yhteisvaikutuksesta.

Talousarvion toteutuminen

Talousarvio vuodelle 2023 oli alun perin ylijäämäinen 393.158 euroa. Tilivuoden aikana talousarvioon on haettu ja myönnetty lisämäärärahoja ja tuloennusteen korjauksia yhteensä -68.055 euroa. Lisätalousarviota haettiin sivistyspalveluihin valmistavaan opetukseen sekä liikuntapalveluille ja kaupunginhallitukselle tytäryhtiöiden avustuksia varten. Muutettu talousarvio oli 325.103,00 euroa ylijäämäinen.

Lautakuntien talousarviot toteutuivat pääsääntöisesti suunnitellun talousarvion mukaisesti. Ulkoisen sitovan talousarvionsa ylitti vain sivistys- ja kulttuurilautakunta. Lautakunnan ylitys 0,91% eli 113.699,06 euroa muodostui 75.819,64 euron toimintatuottojen alituksesta ja toimintakulujen 37.819,74 euron ylityksestä. Ylitys varmistui vasta tilinpäätöskirjausten yhteydessä helmikuun lopussa.

Toimintatuotot ja -kulut

Tilinpäätöksen toimintatuotot 5.793.296,02 euroa olivat -515.986,02 euroa budjetoitua paremmat. Ero muodostuu pitkälti Pirhan tilavuokrista. Toimintakulut -26.549.163,97 olivat -920.766,03 euroa budjetoitua paremmat. Ero tulee pääsääntöisesti palvelujen ostojen ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden tiliryhmistä eli sähkön, rakennusten- ja alueiden kunnossapitopalveluiden säästöistä. Tilinpäätöksen toimintakatteen muodostui -20.755.867,95.

Valtionosuudet ja verotulot

Valtionosuudet olivat vuonna 2023 1.365.208,00 euroa ja toteutuivat - 811.865,00 euroa talousarviota parempina. Valtionosuudet sisältävät joulukuussa saadun harkinnanvaraisen rahoitusavustuksen 566 000 euroa sekä opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksikaisun 246 000 euroa.

Verotulot olivat 25.908.078,29 ja toteutuivat 900 000 euroa ennakoitua parempina, tästä kunnallisveroa oli 500 000 euroa ja yhteisöveroa 370 000 euroa.

Tilikauden tuloksen muodostuminen

Vuosikatteeksi valtionosuuksien ja verotulojen jälkeen muodostui 6248207.12 euroa. Poistojen ja arvonalentumiset olivat -3 882 851.07 euroa. Poistot ja arvonalentumiset sisälsivät - 1.328.402,02 euroa arvonalentumisia.

Investointien toteutuminen

Investointeihin vuodelle 2023 oli myönnetty määrärahaa yhteensä 2 84 200 euroa. Investointimenot olivat yhteensä 1 961 840 euroa. Suurimpana toteutuneina investointeina oli Hangaari sekä uimahallin iv-kone. Nämä investoinnit myös ylittyivät talousarvioon nähden. Hangaarin osalta avustusta Ely-keskukselta ei ole vielä tullut.

Lainakanta

Lainakanta tilinpäätöksessä oli 33 miljoonaa euroa. Lainaa per asukas kaupungilla on 3606 euroa. Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 5,1 miljoonalla eurolla ja uutta pitkäaikaista lainaa ei nostettu. Kaupunki joutui turvautumaan lyhytaikaiseen tilapäislainaan useamman kerran viime syksynä kattaakseen kaupungin tai Koskelantalot Oy:n maksuvarmuutta.

Konserni

Konsernin tulos tilikaudelta oli 2 046 50092 euroa. Konsernilla on tilinpäätöksen 2023 jälkeen taseessa kertynyttä alijäämää - 2 520 773,83 euroa. Alijäämän kasvamiseen vaikuttaa Pirkanmaan sairaanhoitopiirin purkaminen pois konsernista. Konserninlainakanta on 39 814 000 euroa eli 4 295 euroa per asukas. Konsernin hyvä tulos tilikaudelta muodostui pääosin kaupungin ylijämäisestä tuloksesta.

Tilinpäätöksen toteutuman myötä alijäämät kaupungin taseessa on katettu, mutta vastaavasti konsernin kertynyt alijäämä kasvoi merkittävästi. Kaupungilla on voimassa oleva talouden tasapainotusohjelma, minkä toimenpiteet kohdistuvat kaupungin toimintaan. Konserniin kuuluvien yhtiöiden osalta on aloitettu konsernirakenne selvitys, kustannustehokkuuden ja riittävien palvelujen järjestämisen mahdollistamiseksi.

Valmistelu ja lisätiedot:
talousjohtaja Hanna-Maija Oksanen,
hanna-maija.oksanen(at)taidekaupunki.fi, 044 728 8651

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Anne Heusala

Päätösesitys

Kaupunginhallitus päättää esittää valtuustolle tilinpäätöksen 2023 käsittelystä seuraavaa:

1. Kaupunginhallitus hyväksyy selvityksen sivistys- ja kulttuurilautakunnan 0,91% ylitykseen talousarviosta ja investointiosan investointikohtaiset ylitykset ja esittää valtuustolle ylityksen hyväksymistä
2. Merkitä tulokseen varausten ja rahastojen muutoksia 4050 euroa
3. Ylijäämä 2 369 506,05 euroa siirretään taseen oman pääoman eriin kohtiin tilikauden yli-/alijäämä
4. Allekirjoittaa tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi;
5. Valtuuttaa talousjohtajan tekemään tilinpäätösasiakirjaan tarvittavia teknisluonteisia muutoksia;
6. Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi;
7. antaa johdon vahvistusilmoituskirjeen tilintarkastajalle ja oikeuttaa kaupunginjohtajan ja hallituksen puheenjohtajan allekirjoittamaan sen ja saattamaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Käsittely kokouksessa

Talousjohtaja Hanna-Maija Oksanen esitteli konsernin tilinpäätöksen sekä konsernipalveluiden osuuden tilinpäätöksestä. Sivistysjohtaja Juhani Tolonen esitteli sivistyspalveluiden ja kaupunkikehitysjohdaja Ville Keränen kaupunkikehityspalveluiden tilinpäätösosion ja investointiosan.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 22.04.2024 § 25
1852/02.06.01/2024

Talousjohtaja Hanna-Maija Oksanen on kutsuttu kokoukseen esittelemään vuoden 2023 tilinpäätös.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösesitys

Tarkastuslautakunta merkitsee tilinpäätöksen 2023 tiedoksi ja laatii sen pohjalta arviointikertomuksen.

Talousjohtaja Hanna-Maija Oksanen osallistui kokoukseen klo 13.33-14.54 ja esitteli vuoden 2023 tilinpäätöksen.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tilinpäätöksen tiedoksi ja laatii sen pohjalta arviointikertomuksen.

Lijtteet

Liite [4]

Tilinpäätös 2023

Arviointikertomuksen laatiminen

Tarkastuslautakunta 11.03.2024 § 19

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslauta antaa vuosittain kaupunginvaltuustolle arviointikertomuksen. Tarkastuslautakunta käynnistää kokouksessa vuoden 2023 arviointikertomuksen laatimisen.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösesitys	Tarkastuslautakunta päättää käynnistää vuoden 2023 arviointikertomuksen laatimisen.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti käynnistää vuoden 2023 arviointikertomuksen laatimisen.

Tarkastuslautakunta 22.04.2024 § 26
1857/00.03.00/2024

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösesitys	Tarkastuslautakunta päättää jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen laatimista.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti jatkaa arviointikertomuksen laatimista. Kyllikki Lahtinen ja Tauno Mäkelä poistuivat kokouksesta klo 15.53. Ilari Karhu poistui kokouksesta klo 15.55.

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 22.04.2024 § 27
1756/00.03.00/2024

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösesitys	Tarkastuslautakunta käsittelee esille tulleet muut asiat.
Päätös	Ei muita asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 21, § 22, § 23, § 24, § 25, § 26, § 27

Muutoksenhakukielto

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