

**TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUS**

**KOKOUSAIKA**                    03.06.2019 klo 9.00 - 13:00

**KOKOUSAIKKA**                Lestijärven kunnantalo, hallituksen kokoushuone

<b>LÄSNÄ</b>	Roni Brandt Eveliina Jussila Pentti Untinen Juha Salminen	puheenjohtaja varapuheenjohtaja varajäsen jäsen
--------------	--	--

<b>POISSA</b>	Marja Sassali	jäsen
---------------	---------------	-------

<b>MUUT</b>	Asko Vanhatupa Maritta Hintsala	JHTT avustava tarkastaja, pöytäkirjanpitäjä
-------------	------------------------------------	--

22 §

**KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**23 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN**

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

**Ehdotus:** Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

**Päätös:** Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

JS PV. RB EJ

**24 §**

**TILINTARKASTAJAN LOPPURAPORTOINTI**

Kuullaan tilintarkastajan loppuraportti kauden tarkastuksesta.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan loppuraportin.

25 §

TILINTARKASTUSKERTOMUKSEN KÄSITTELY

Tilintarkastajien on kuntalain 125 §:n mukaan annettava valtuustolle kullakin tilikaudella kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaan-ko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Lestijärven kunnan tilintarkastajana toimii JHTT- yhteisö BDO Auditor Oy ja vastuunalaisena tilintarkastajana JHTT Asko Vanhatupa. Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuskertomuksen tarkastuslautakunnalle.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018
- lähettää tilintarkastuskertomuksen tiedoksi hallitukselle
- esittää valtuustolle, että valtuusto merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen
- esittää valtuustolle, että valtuusto myöntää vastuuvapauden vuonna 2018 Lestijärven kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille.

Päätös:

Tarkastuslautakunta

- merkitsi tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018
- lähettää tilintarkastuskertomuksen tiedoksi hallitukselle
- esittää valtuustolle, että valtuusto merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen
- esittää valtuustolle, että valtuusto myöntää vastuuvapauden vuonna 2018 Lestijärven kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille.

26 § ARVIOINTIKERTOMUS

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 § :n mukaan arvioida, ovatko yhtymäkokouksen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän suorittamisessa tärkein lähde on kunna tilinpäätös ja erityisesti siihen sisältyvä talousarvion toteutumisvertailu sekä toimintakertomus ja henkilöstötilinpäätös.

Arviointikertomusta laadittaessa otetaan huomioon myös tilikauden aikana suoritettut lautakunnan arviointisuunnitelman mukaiset viranhaltijoiden kuulemiset ja näiden tilaisuuksien yhteydessä käydyt keskustelut.

**Esitys:** Tarkastuslautakunta viimeistelee ja allekirjoittaa arviointikertomuksen ja päättää saattaa arviointikertomuksen vuodelta 2018 valtuuston käsiteltäväksi ja mahdollisia toimenpiteitä varten

**Päätös:** Tarkastuslautakunta viimeisteli ja allekirjoitti arviointikertomuksen ja päättää saattaa arviointikertomuksen vuodelta 2018 valtuuston käsiteltäväksi ja mahdollisia toimenpiteitä varten.

Roni Brandt ei osallistunut esteellisenä teknisen lautakunnan tavoitteiden arviointiin. Eveliina Jussila ei osallistunut esteellisenä teknisen lautakunnan ja kunnanhallituksen tavoitteiden arviointiin. Juha Salminen ei osallistunut esteellisenä sivistyslautakunnan tavoitteiden arviointiin.

27 §

VUODEN 2018 TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS

Kunnahallitus 28.3.2019 § 57

Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Tilikaudelta on laadittava kirjanpitolain mukaan kolmen kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä tilinpäätös, kunnan tilinpäätös on aina laadittava tilikautta seuraavan maaliskuun loppuun mennessä. Tilinpäätös saatettava valtuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Rahoituslaskelma on kirjanpitolautakunnan tase-ohjeen mukaan tilinpäätöksen liitetieto. Tilinpäätökseen kuuluvat kirjanpitolain 9 §:n mukaan lisäksi tase-erittelyt, jotka ovat kunnan sisäisiä, ei julkistettavia tilinpäätösasiakirjoja. Tilinpäätökseen on suositeltavaa ottaa lisäksi kunnan liikelaitosten tuloslaskelma ja tase sekä rahoituslaskelma. Liikelaitosta koskevat liitetiedot esitetään kunnan tuloslaskelman ja taseen liitetietojen yhteydessä.

Kunnan, jolla on kirjanpitolaissa tarkoitetulla tavalla määräämisvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitase liitteineen. Konsernitaseen laadinnassa noudatetaan soveltuvin osin kirjanpitolakia.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja.

Tilikauden 1.1.-31.12.2018 vuosikate on -254.606,17 euroa ja tilikauden alijäämä 563.784,72 euroa. Nettoinvestoinnit olivat 336.446,76 euroa ja pitkäaikaisten lainoja ei nostettu. Kunnalla oli 31.12.2018 lainoja kaikkiaan 1.651.826 euroa eli 2.241 euroa/asukas.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta.

Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan talouteen ja konsernitaseeseen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa tuloslaskelmassa tai taseessa.

Kunnan on toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelyä sekä talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi.

Kunnanjohtaja

Kunnanhallitus

1. esittää valtuustolle, että tilikauden alijäämä 563.784,72 euroa kirjataan oman pääoman kohtaan edellisten tilikausien yli-/alijäämä
2. allekirjoittaa vuoden 2018 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi sekä hyväksyy toimintakertomuksen
3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi

Kunnanhallitus

Hyväksyttiin.

JS PU RB EJ

Tarkastuslautakunta

**Esitys:** Tarkastuslautakunta esittää, että kunnanvaltuusto

- hyväksyy vuoden 2018 toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen
- päättää hyväksyä kunnanhallituksen esityksen tilikauden tuloksen käsitte-lystä
- ja myöntää tilivelvollisille vastuuvapauden tilikaudelta 2018

**Päätös:** Tarkastuslautakunta esittää, että kunnanvaltuusto

- hyväksyy vuoden 2018 toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen
- päättää hyväksyä kunnanhallituksen esityksen tilikauden tuloksen käsitte-lystä
- ja myöntää tilivelvollisille vastuuvapauden tilikaudelta 2018



**28 § MUUT ASIAT**

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

**Päätös:** Puheenjohtaja totesi, ettei muita asioita ole.

JS PU RB E)

29 §

OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomaisen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä.

Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

- Ehdotus: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.
- Päätös: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitettiin pöytäkirjaan.

Lestijärvellä 3.6.2019



Roni Brandt  
puheenjohtaja



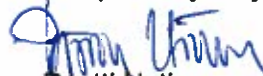
Juha Salminen  
jäsen



Maritta Hintsala  
pöytäkirjanpitäjä



Elina Jussila  
varapuheenjohtaja



Pentti Untinen  
varajäsen