KOKOUSAIKA	Torstaina 15.04.2010 klo 15.00 – 19.12
KOKOUSPAIKKA	Kunnanvirasto Kunnanhallituksen kokoushuone Lapinjärvi
SAAPUVILLA OLLEET	Mats Antas, puheenjohtaja Mika Sistola, varapuheenjohtaja, 7-12 §, klo 15.00-18.12 Benita Busk-Markusas, jäsen Mirja Hovén, jäsen, Jörgen Illman, jäsen Marketta Kalliola, jäsen Ritva Lill-Smeds, jäsen, poissa Mirja Rantasalmi, Ritva-Lill-Smedsin varajäsen
MUUT SAAPUVILLA OLLEET	Juhani Liski, JHTT-tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä Christian Sjöstrand, kunnanjohtaja, asiantuntija 7-10 §, klo 15.00-15.53 Margareta Mäkeläinen, vs. taloussihteeri, asian- tuntija, 7-10 §, klo 15.00-15.53 Jaana Härmävaara, sivistystoimenjohtaja, asian- tuntija, 11 §, klo 15.58-17.38
ASIAT	§ 7 – 13
PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS	Lapinjärvellä 22.04.2010 Mats Antas Juhani Liski Puheenjohtaja Pöytäkirjanpitäjä
PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS	Lapinjärvellä 23.04.2010 Mirja Hovén Jörgen Illman
PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVÄPITÄMINEN	Pöytäkirja on pidetty yleisesti nähtävänä Lapinjärven kunnanvirastossa 26.04.2010 Todistaa Inger Almgren

7 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla. Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokouskutsu on lähetetty lautakunnan jäsenille ja tilintarkastajalle 08.04.2010.

Puheenjohtaja
Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja läsnäolevien jäsenten lukumäärään nähden päätösvaltaiseksi.

8 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

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

Tarkastuslautakunta päätti 16.06.2009 § 9, että pöytäkirja tarkastetaan valitsemalla kussakin kokouksessa kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Pöytäkirjat allekirjoitetaan ja tarkastetaan kunnanvirastossa pääsääntöisesti viikon kuluessa kokouksesta.
Edellisen kokouksen pöytäkirjan tarkastajina olivat Benita Busk-Markusas ja Esa Kekki.

Puheenjohtajan ehdotus:
Valitaan kaksi tämän pöytäkirjan tarkastajaa.

Päätös:
Tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Mirja Hovén ja Jörgen Illman.

9 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN TÄYDENNYSVAALI

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Timo Hirvola on 15.1.2010 päivätyllä kirjeellä pyytänyt vapautusta kaikista luottamustoimista paikkakunnalta poismuuton takia.

Valtuusto on kokouksessaan 17.03.2010 § 12 valinnut laitosmies Mika Sistolan Porlammilta uudeksi tarkastuslautakunnan jäseneksi ja varapuheenjohtajaksi tarkastuslautakuntaan jäljellä olevaksi toimikaudeksi eli vuoden 2012 loppuun. Lisäksi valtuusto valitsi tarkastuslautakunnan nykyisen varapuheenjohtajan, Mats Antaksen, puheenjohtajaksi jäljellä olevaksi toimikaudeksi eli vuoden 2012 loppuun.

Päätöksestä on valitettu Helsingin Hallinto-oikeuteen 07.04.2010. Luottamushenkilövaali on kuitenkin täytäntöön pantavissa valituksesta huolimatta.

Puheenjohtajan ehdotus:
Valtuuston päätös 17.03.2010 § 12 merkitään tiedoksi.
Todetaan Mika Sistolan ja Mirja Rantasalmen esteellisyydet.

Päätös:
Hyväksyttiin ja todettiin jäsenillä olevan seuraavat esteellisyydet:

Jäsen:	Esteellisyysperuste:
Mika Sistola	Ympäristölautakunnan jäsen Äiti työsuhteessa kunnan koulutoimeen (kanslisti)
Mirja Rantasalmi	Sisar kunnanhallituksen jäsen Puoliso työsuhteessa kunnan koulutoimeen (opettaja)

Lisäksi ehdotetaan, että kunnanhallitus selvittäisi varajäsen Mirja Rantasalmen vaalikelpoisuuden toimia tarkastuslautakunnan varajäsenenä.

10 § TILINPÄÄTÖS 2009

Kuntalain mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tilintarkastuksen jälkeen tilinpäätös saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan ja kuntakonsernin toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.. Toimintakertomuksessa on annettava myös tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Lapinjärven kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ovat allekirjoittaneet 29.03.2010 kunnan tilinpäätöksen vuodelta 2009. Kunnanjohtaja Christian Sjöstrand ja vs. taloussihteeri Margareta Mäkeläinen esittelevät tarkastuslautakunnalle tilinpäätöstä kokouksessa.

Tilintarkastajien on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajien on tarkastettava:
1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
2) onko kunnan tilinpäätös ja konsernitase laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti sekä antavatko ne oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista;
3) ovatko valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot oikeita; sekä
4) onko kunnan sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti.

Edelleen kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyyttä.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on huolehtia tilintarkastuskertomuksen valmistelusta valtuuston käsittelyyn. Jos tilintarkastuskertomuksessa on tehty tilivelvollista vastaan muistutus, on lautakunnan pyydettävä asiasta asianomaiselta tilivelvolliselta ja kunnanhallitukselta tarpeelliset selitykset. Tarkastuslautakunnan on tämän jälkeen tehtävä oma ehdotuksensa valtuustolle niistä toimenpiteistä, joihin tilintarkastuskertomus, siinä mahdollisesti tehdyt muistutukset ja hankitut selitykset sekä lausunnot antavat aihetta. Lautakunta ei ole ehdotuksessaan sidottu tilintarkastajan esitykseen. Tilintarkastuskertomus esitetään kuitenkin sellaisenaan valtuustolle.

Puheenjohtajan ehdotus:
Kunnanjohtajan ja vs. taloussihteerin esittelemä tilinpäätös 2009 sekä kokouksessa käyty keskustelu merkitään tiedoksi.

Tilinpäätöksen käsittely jätetään tässä vaiheessa pöydälle ja asiaan palataan tarkastuslautakunnan saatua tilintarkastushavainnot ja tilintarkastuskertomuksen.

Päätös:
Hyväksyttiin.

11 § OPETUSPALVELUIDEN HALLINTO- JA TALOUSKATSAUS

Kokoukseen on kutsuttu sivistystoimenjohtaja Jaana Härmävaara kertomaan sivistystoimen tehtäväalueiden vuoden 2009 tavoitteiden toteutumasta ja muista ao toimialan ajankohtaisista hallinto- ja talousasioista.

Puheenjohtajan ehdotus:
Sivistystoimenjohtajan hallinto- ja talouskatsaus ja kokouksessa käyty keskustelu merkitään tiedoksi ja huomioon otettavaksi arviointikertomuksen laadinnassa.

Päätös:
Hyväksyttiin.

12 § ARVIOINTIKERTOMUS 2009

Valtuuston valitseman tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 71 §:n mukaan antaa arvionsa, ovatko valtuuston talousarviossa asettamat kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen

toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyyttä.

Tarkastussäännön mukaan arviointikertomus on annettava valtuustolle vähintään viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä.

Lautakunnalle jaetaan kokouksessa kunnan ja kuntakonsernin tilinpäätös sekä toimintakertomus, jossa esitetään selvitys valtuuston asettamien, sitovien tavoitteiden toteutumisesta.

Puheenjohtajan ehdotus:
Valmistellaan vuoden 2009 arviointikertomusta käymällä keskustelu arviointikertomukseen otettavista havainnoista.

Päätös:
Hyväksyttiin.

13 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN KOKOUSAIKATAULU

Tarkastuslautakunta on aikaisemmin päättänyt kevään 2010 kokousajankohdiksi:
- tiistai 27.04.2010 klo 15
- tiistai 18.05.2010 klo 15

Puheenjohtajan ehdotus:
Tarkennetaan kevään 2010 kokousaikataulua.

Päätös:
Edellä mainittujen kokouspäivien lisäksi päätettiin kokoontua vielä torstaina 06.05.2010 klo 16 kunnanvirastolla.