

KOKOUSAIKA	Tiistaina 18.05.2010 klo 15.00 – 19.35
KOKOUSPAIKKA	Kunnanvirasto Yhteispalvelupisteen kokoustila Lapinjärvi
SAAPUVILLA OLLEET	Mats Antas, puheenjohtaja Mika Sistola, varapuheenjohtaja Benita Busk-Markusas, jäsen Mirja Hovén, jäsen, Jörgen Illman, jäsen, 22-24 §, klo 15.12-19.35 Marketta Kalliola, jäsen Ritva Lill-Smeds, jäsen
MUUT SAAPUVILLA OLLEET	Juhani Liski, JHTT-tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä
ASIAT	§ 21 - 24
PÖYTÄKIRJAN ALLEKIRJOITUS JA VARMENNUS	Lapinjärvellä 18.05.2010 Mats Antas Puheenjohtaja Juhani Liski Pöytäkirjanpitäjä
PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS	Lapinjärvellä 18.05.2010 Mirja Hovén Marketta Kalliola
PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVÄPITÄMINEN	Pöytäkirja on pidetty yleisesti nähtävänä Lapinjärven kunnanvirastossa 24.05.2010 Todistaa Inger Almgren

21 § 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.

Kokouksen 12.05.2010 yhteydessä todettiin, ettei erillistä kutsu lautakunnan jäsenille ja tilintarkastajalle lähetetä tähän kokoukseen.

Puheenjohtaja

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

22 § 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 Mika Sistola ja Benita Busk-Markusas.

Puheenjohtajan ehdotus:

Valitaan kaksi tämän pöytäkirjan tarkastajaa.

Päätös:

Tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Mirja Hovén ja Marketta Kalliola.

22 § TILINPÄÄTÖS 2009

Tarkastuslautakunta 15.04.2010 § 10:

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 riittävydestä 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. taloussihteri 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 kattamattomia alijäämiä, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

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.

Tarkastuslautakunta 18.05.2010 § 22:

Tilintarkastusyhteisö on tarkastanut kunnan hallinnon, talouden ja tilinpäätöksen vuodelta 2009. Tilintarkastaja raportoi tarkastushavainnoista ja luovuttaa tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2009 kokouksessa.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tilintarkastajan raportointi, tilintarkastuskertomus ja keskustelu tilinpäätöksestä merkitään tiedoksi.

Todetaan, että hallinnon kuuleminen tilintarkastuskertomuksen johdosta ei ole tarpeen.

Ehdotetaan valtuustolle,

- että tilintarkastuskertomus vuodelta 2009 merkitään tiedoksi,
- että vuoden tilinpäätös 2009 hyväksytään ja
- että kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2009.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Tilintarkastuskertomus 2009 on liitteenä nro 1.

23 § ARVIOINTIKERTOMUS 2009

Tarkastuslautakunta 08.04.2010 § 12:

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 riittävyttä.

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.

Tarkastuslautakunta 27.04.2010 § 16:

Puheenjohtajan ehdotus:

Jatketaan arviointikertomuksen valmistelua käymällä keskustelua kertomukseen otettavista havainnoista.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 12.05.2010 § 20:

Puheenjohtajan ehdotus:

Jatketaan arviointikertomuksen valmistelua käymällä keskustelua kertomukseen otettavista havainnoista.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Lisäksi todettiin, että seuraava kokous pidetään tiistaina 18.05.2010 klo 15.00 kunnanvirastolla yhteispalvelupisteen kokoustilassa. Erillistä kokouskutsua ei enää lähetetä.

Tarkastuslautakunta 18.05.2010 § 23:

Arviointikertomuksen luonnos on toimitettu ennen kokousta lautakunnan jäsenille tutustuttavaksi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Valmistellaan ja allekirjoitetaan vuoden 2009 arviointikertomus.

Arviointikertomus vuodelta 2009 saatetaan valtuuston käsiteltäväksi ja ehdotetaan, että valtuusto merkitsee sen tiedoksi.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Arviointikertomus on liitteenä nro 1.

24 § TARKASTUSVUODEN 2010 ALOITTAMINEN

Kokouksessa sovitaan tarkastusvuoden 2010 aloittamisesta. Seuraavassa kokouksessa käsitellään tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen työohjelmat vuodelle 2010.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta kokoontuu aloittamaan tarkastusvuoden 2010 työkauden tiistaina 07.09.2010 klo 16.00

Päätös:

Hyväksyttiin.