

## SISÄLLYSLUETTELO

### ASIAT

26 §	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
27 §	KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYS	3
28 §	TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI	4
29 §	TILINTARKASTUSKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMINEN SEKÄ VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMINEN TILIKAUDELTA 2019	4
30 §	ARVIOINTIKERTOMUKSEN 2018 ANNETUT VASTINEET	5
31 §	ARVIOINTIKERTOMUKSEN VALMISTELU	6
32 §	MUUT ASIAT	6
33 §	OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS	7

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2017–2021

5.5.2020

Kokousaika Tiistai 5.5.2020 klo 16.00 – 19.45  
Kokouspaikka sähköinen kokous

LÄSNÄ Arto Kujala, puheenjohtaja, klo 16.15-19.45, 28-33 §  
Jan-Erik Lill-Smeds, varapuheenjohtaja  
Mirja Hovén, jäsen  
Anni Simola, jäsen, klo 16.20-19.45, 28-33 §  
Ilkka Ceder, varajäsen (Rantanen)

Muut osallistujat Helge Vuoti, tilintarkastaja, 16.00-16.35, 28-29 §  
Antti Kärkkäinen, pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat 26-33 §:t , päätöksenteko kokouksessa

Arto Kujala  
puheenjohtaja  
28-33§

Jan-Erik Lill-Smeds  
puheenjohtaja  
26-27 §

Pöytäkirja tarkastettu (sähköpostivastauksen päiväys)

Jan-Erik Lill-Smeds .2020, 28-33 §

Anni Simola .2020

Mirja Hovén .2020

Ilkka Ceder .2020

**26 § 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 vähintään kolme päivää ennen kokousta. Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puhe-oikeus. Tilintarkastajalla ja tarkastuslautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kunnan hallintosäännön 127 §:n mukaan toimielimen kokous voidaan pitää myös sähköisenä. Maassamme vallitsevien poikkeusolojen vuoksi tarkastuslautakunnan kokous on perustelua järjestää sähköisenä. Kokouslinkki sähköiseen kokoukseen on toimitettu sähköpostiviestinä esityslistan toimittamisen yhteydessä.

Kokouskutsu on lähetetty jäsenille 29.4.2020.

**Ehdotus:** Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös:** *Tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja Jan-Erik Lill-Smeds avasi kokouksen.*

*Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.*

**27 § KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYS**

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta päättää kokouksen työjärjestyksestä.

**Päätös:** *Käsittelyyn otettiin uutena asiana arviointikertomukseen 2018 annettujen vastineiden käsittely (30 §). Asioiden pykälöintiä muutettiin vastaavasti esityslistasta.*

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2017–2021

5.5.2020

## 28 § TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI

Vastuullinen tilintarkastaja JHT, HT, CIA, CCSA, CISA, CFE Helge Vuoti esittelee tilintarkastuksen loppuraportin.

*Ehdotus:* Merkitään tilintarkastuksen loppuraportti tiedoksi.

*Päätös:* **Merkittiin tiedoksi.**

*Arto Kujala saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 16.15.*

*Anni Simola saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 16.20*

## 29 § TILINTARKASTUSKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMINEEN SEKÄ VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMINEN TILIKAUDELTA 2019

Kunnanhallitus on 30.3.2020 § 45 valmistellut ja allekirjoittanut kunnan vuoden 2019 tilinpäätöksen ja antanut sen tilintarkastettavaksi sekä päättänyt saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Tilintarkastajan on annettava valtuustolle tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielinten jäsenille ja asianomaisen toimielimen tehtävälleen johtaville viranhaltijoille (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille (Kuntal 75 §).

Kunnan tilinpäätöstarkastus suoritetaan 30.4.2020. BDO Audiator Oy:n vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT, CIA, CCSA, CISA, CFE Helge Vuoti esittelee tilintarkastuskertomuksen Lapinjärven kunnan vuoden 2019 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta.

Kuntalain 71 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tämän säännöksen mukaisesti asian valtuustolle esittelee tarkastuslautakunta. Mikäli tilintarkastuskertomuksessa esitettäisiin kuntalain 75 §:ssä tarkoitettu muistutus, on tarkastuslautakunta velvollinen hankkimaan tarpeelliset selvitykset asiaan.

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että

VALTUUSTO

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen
- hyväksyy vuoden 2019 tilinpäätöksen
- myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.-31.12.2019.

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kunnan tilintarkastajalle annetun johdon vahvistuskirjeen.

**Päätös:** *Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.*

*Tarkastuslautakunta merkitsi lisäksi tiedoksi kunnan tilintarkastajan antaman tilintarkastuspöytäkirjan, joka on osoitettu kunnanhallitukselle toimenpiteitä varten.*

*Tarkastuslautakunta keskusteli kunnan tilintarkastajalle annettavasta johdon vahvistuskirjeestä. Kirje toimitetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle erikseen.*

*Merkittiin, että Helge Vuoti poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 16.35.*

30 §

**ARVIOINTIKERTOMUKSEN 2018 ANNETUT VASTINEET**

Tarkastuslautakunta pyysi arviointikertomukseen 2018 sisältyviin havaintoihin hallintokunnilta vastineita kunnanhallitukselle syyskuun 2019, ja edelleen valtuustolle ja tarkastuslautakunnalle lokakuun loppuun mennessä. Kunnanhallitus on käsitellyt hallintokuntien antamia vastineita 7.10.2019. Kunnanvaltuustossa vastineet on merkitty tiedoksi 16.10.2019.

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta käsittelee arviointikertomukseen 2018 saadut vastineet ja merkitsee ne tiedoksi. Annetut vastineet otetaan huomioon arviointikertomuksen 2019 laadinnassa.

**Päätös:** *Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.*

## TARKASTUSLAUTAKUNTA 2017–2021

5.5.2020

## 31 § ARVIOINTIKERTOMUKSEN VALMISTELU

Kuntalain 121 § :n mukaisesti tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunnan jäsenet ovat valmistelleet arviointikertomusta. Tässä kokouksessa on tarkoitus hyväksyä arviointikertomus.

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta päättää

- hyväksyä ja allekirjoittaa arviointikertomuksen,
- lähettää arviointikertomuksen kunnanvaltuustolle ja
- esittää kunnanvaltuustolle, että kunnanhallitukselta ja lautakunnilta pyydetään vastineet arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista, selvityspyynnöistä ja suosituksista kunnanvaltuustolle viimeistään lokakuun loppuun mennessä.

**Päätös:** *Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.*

## 32 § MUUT ASIAT

Hallintosäännön 140 §:n mukaan toimitilin voi esittelijän tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouksutsussa.

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta päättää muista käsiteltävistä asioista.

**Päätös:** *Seuraava kokous päätettiin pitää 24.9.2020 klo 17.00.*

**33 § OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS**

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomainen, 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.

Todetaan, että kaikki tämän kokouksen päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa eikä niistä saa tehdä kuntalain mukaista oikaisuvaatimusta tai valitusta (kuntalaki 136 §).

***Päätös:*** *Hyväksyttiin.*