

SISÄLLYSLUETTELO

ASIAT		SIVU
26 §	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
27 §	TILINPÄÄTÖS 2011	3
28 §	TARKASTUSLAUTAKUNNAN SEURAAVA KOKOUS	6
29 §	PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN	6

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2009-2012

29.5.2012

Kokousaika Tiistai 29.5.2012
Kokouspaikka Sähköpostikokous

LÄSNÄ Mats Antas, puheenjohtaja
Mika Sistola, varapuheenjohtaja
Benita Busk-Markusas, jäsen
Mirja Hovén, jäsen
Jörgen Illman, jäsen,
Marketta Kalliola, jäsen
Ritva Lill-Smeds, jäsen

Muut osallistujat Ilpo Malinen, JHTT-tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat §:t 26 - 29

Pöytäkirjan allekirjoitus ja varmennus, Lapinjärvellä 29.5.2012

Mats Antas
puheenjohtaja

Ilpo Malinen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirja on pidetty yleisesti nähtävänä Lapinjärven kunnanvirastossa 25.6.2012

Todistaa
Inger Almgren

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2009-2012

29.5.2012

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. Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puhe-oikeus. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokouskutsu annettiin edellisessä kokouksessa 22.5.2012 § 23. Kokous päätettiin pitää sähköpostikokouksena kunnan tilinpäätösasian käsittelemiseksi, koska kunnanhallitus käsitteli tilinpäätöstä vielä maanantaina 28.5.2012.

Tarkastuslautakunta 29.5.2012 § 26

Ehdotus pj: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi pöytäkirjaan liitettävillä jäsenten sähköpostiviestivastauksilla.

Päätös: Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

27 § TILINPÄÄTÖS 2011

Kunnanhallitus käsitteli tilinpäätöstä 26.3.2012/28.3.2012 § 49

VUODEN 2011 TILINPÄÄTÖKSEN VAHVISTAMINEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN HYVÄKSYMINEN

Kunnanhallituksen on kuntalain 70 §:n mukaan tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sekä talouden tasapainottamiseksi koskevista toimenpiteistä. Tilinpäätöksen pitää olla valmis maaliskuun loppuun mennessä. Tilinpäätökseen liittyvän tuloksen vahvistaminen ja tuloslaskelma on esitetty liitteessä. Tilikauden tulos on -642 874,71 €.

Lapinjärven koulutuskeskuksen tulos vuodelta 2011 on alijäämäinen. LKK:n kohderahoitteinen tulos on esitetty liitteessä. Kohderahoitteinen alijäämä kateetaan rahastoon kertyneellä ylijäämällä.

Rahastosiirron jälkeen on tilikauden ylijäämä 89 521,28 €.

Lapinjärven kunnan laskutus- ja perintäohjeen mukaan on taloussihteerin annettava raportti kerran vuodessa (tilinpäätöksen yhteydessä) kunnanhallitukselle kirjanpidosta poistetuista saatavista. Vuoden 2011 tilinpäätöksen yhteydessä on luottotappiona poistettu 12 530,87 € (netto).

EHDOTUS: Kunnanhallitus päättää

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2009-2012

29.5.2012

- esittää valtuustolle, että määrärahamuutokset tasekirjan sivulla 11 hyväksytään
- esittää valtuustolle, että siirretään Lapinjärven koulutuskeskuksen rahastosta 732 395,99 € (rahastosta nostettu määräraha investointi- ja kehittämiskustannuksia varten + koulutuskeskuksen kohderahoitteinen alijäämä)
- esittää valtuustolle, että siirretään tase-erään tilikauden yli-/alijäämä kunnan ylijäämäinen tulos 9 375,14 €
- esittää valtuustolle, että siirretään tase-erään tilikauden yli-/alijäämä Vesi- huoltolaitoksen eriytetyn taseyksikön ylijäämä 80 146,14 €
- hyväksyä toimintakertomuksen liitteen mukaisesti
- allekirjoittaa tilinpäätöksen ja luovuttaa tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tilintarkistajalle ja tarkastuslautakunnalle tarkastettavaksi.

KÄSITTELY: Taloussihteeri Johanna Sjöberg oli läsnä asiantuntijana. Kunnanhallitus keskeytti asian käsittelyn klo 20.25 ja päätti jatkaa asian käsittelyä keskiviikkona 28.3.2012 klo 21.00 tai heti kunnanvaltuuston iltakoulun jälkeen alkavaan jatkokokoukseen.

Kunnanhallitus jatkoi asian käsittelyä 28.3.2012 klo 21.00. Sivistystoimenjohtaja Jaana Härmävaara oli saapuvilla.

PÄÄTÖS: Kunnanhallitus päätti

- esittää valtuustolle, että määrärahamuutokset tasekirjan sivulla 11 hyväksytään
- esittää valtuustolle, että siirretään Lapinjärven koulutuskeskuksen rahastosta 732 395,99 € (rahastosta nostettu määräraha investointi- ja kehittämiskustannuksia varten + koulutuskeskuksen kohderahoitteinen alijäämä)
- esittää valtuustolle, että siirretään tase-erään tilikauden yli-/alijäämä kunnan ylijäämäinen tulos 9 375,14 €
- esittää valtuustolle, että siirretään tase-erään tilikauden yli-/alijäämä Vesi- huoltolaitoksen eriytetyn taseyksikön ylijäämä 80 146,14 €
- hyväksyä toimintakertomuksen liitteen mukaisesti
- allekirjoittaa tilinpäätöksen ja luovuttaa tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tilintarkistajalle ja tarkastuslautakunnalle tarkastettavaksi.

Tarkastuslautakunta 22.5.2012

Kunnanjohtaja ja taloussihteeri luovuttivat tilinpäätöksen ja esittelivät sitä tarkastuslautakunnalle 11.4.2012 § 9.

Vastuullinen tilintarkastaja on allekirjoittanut tilintarkastuskertomuksen ja luovuttanut sen tarkastuslautakunnalle 10.5.2012 § 16.

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta

- *toteaa, että tilintarkastuskertomus ei sisällä sellaista muistutusta, joka edellyttäisi lausunnon hankkimista kunnanhallitukselta tai selitystä asianomaiselta,*
- *saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi,*
- *ehdottaa valtuustolle, että vuoden 2011 tilinpäätös hyväksytään ja*
- *tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2011.*

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti siirtää asian käsittelyn seuraavaan kokoukseen, joka pidetään kunnanhallituksen kokouksen jälkeen, koska kunnanhallitus käsittelee vielä 28.5.2012 kunnan tilinpäätöstä.

Kunnanhallitus 28.5.2012 § 87

Kunnanhallitus päätti 26.3.2012 § 49 vuoden 2011 tilikauden tuloksen käsittelystä yllä olevan päätöksen mukaisesti. Kunnan tilintarkastaja on sähköpostitse 16.5.2012 ohjannut kuntaa korjaamaan hallituksen ehdotus tuloksen käsittelystä. Korjatut sivut liitteenä.

Koska LKK:n rahaston säännöt eivät ota kantaa siihen, miten tulee huomioida rahastosta siirretyt määrärahat koulutuskeskuksen kohderahoitteista tulosta laskettaessa, kysyi kunta tilinpäätöksen yhteydessä tilintarkastajalta neuvoa. Kunta toimi saadun ohjeen mukaan eikä huomionnut LKK:n tuloksen laskennassa 200 000 euron rahastonsiirtoa investointikustannuksia varten.

Uusi tulkinta miten huomioida rahastosta siirretyt määrärahat on syntynyt mm. TEM:n kanssa käytyjen keskustelujen jälkeen. Tämän tulkinnan mukaan tuloksen käsittelyssä sisältyy mainittu 200 000 euron määräraha kehittämis- ja investointikustannuksia varten LKK:n alijäämään.

Oikein kirjattuna tarvitsisi rahaston vähennys olla vain 532 395,99 euroa, jolloin kunnan tilikauden alijäämä on -110 478,72 euroa. Taseessa se vaikuttaa sitten oman pääoman eriin ”muut omat rahastot”, joka oikaisun jälkeen on 518 928,71 euroa, ja ”tilikauden ylijäämä (alijäämä)”, joka on tuo -110 478,72 euroa.

Tilintarkastajan mielestä virhe on syytä korjata, vaikka kyseessä on tavallaan teknisen virheen/kirjoitusvirheen korjaus. Korjaus vaatii uuden hallituskäsittelyn, koska virhe sisältyy hallituksen ehdotukseen tuloksen käsittelystä.

EHDOTUS: Kunnanhallitus päättää

- esittää valtuustolle, että määrärahamuutokset tasekirjan sivulla 11 hyväksytään
- esittää valtuustolle, että siirretään Lapinjärven koulutuskeskuksen rahastosta 532 395,99 € (rahastosta nostettu määräraha investointi- ja kehittämiskustannuksia varten + koulutuskeskuksen kohderahoitteinen alijäämä; 200 000 € + 332 395,99 €)
- esittää valtuustolle, että siirretään tase-erään tilikauden yli-/alijäämä kunnan alijäämäinen tulos 190 624,86 €
- esittää valtuustolle, että siirretään tase-erään tilikauden yli-/alijäämä Vesi- huoltolaitoksen eriytetyn taseyksikön ylijäämä 80 146,14 €
- hyväksyä toimintakertomuksen muutokset liitteen mukaisesti.

PÄÄTÖS: Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta 29.5.2012

Kunnanhallitus on käsitellyt tilinpäätöksen uudelleen 28.5.2012 § 87 tuloksen käsittelyn osalta. Tarkastuslautakunta voi käsitellä tilinpäätöksen nyt omalta osaltaan.

Tarkastuslautakunta 29.5.2012 § 27

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää

- todeta, että tilintarkastuskertomus ei sisällä sellaista muistutusta, joka edellyttäisi lausunnon hankkimista kunnanhallitukselta tai selitystä asianomaiselta,
- saattaa tilintarkastuskertomuksen valtuustolle tiedoksi,
- ehdottaa valtuustolle, että vuoden 2011 tilinpäätös hyväksytään ja
- tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2011.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti ehdotuksen mukaisesti.

28 § TARKASTUSLAUTAKUNNAN SEURAAVA KOKOUS

Tarkastuslautakunta 29.5.2012 § 28

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää todeta, että seuraava kokous päätettiin 22.5.2012 § 23 pitää 4.9.2012 klo 16.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti ehdotuksen mukaisesti.

29 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

Tarkastuslautakunta 29.5.2012 § 29

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää tarkastaa ja hyväksyä tämän kokouksen pöytäkirjan vastaamalla sähköpostiin, jossa ovat esityslista ja pöytäkirjaluonnos. Vastausviestit liitetään pöytäkirjaan.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti ehdotuksen mukaisesti.

Liitteet: Liite 1 Mika Sistolän vastausviesti
Liite 2 Benita Busk-Markusasin vastausviesti
Liite 3 Mirja Hovénin vastausviesti
Liite 4 Jörgen Illmanin vastausviesti

Liite 5 Marketta Kalliolan vastausviesti
Liite 6 Ritva Lill-Smedsin vastausviesti