

Tarkastuslautakunta**01.06.2018****Päätöksentekotapa** Varsinainen kokous**Käsitellyt asiat**

Asia	Liitteet	Otsikko	Sivu
27		Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	41
28		Pöytäkirjantarkastajien valinta	42
29	1	Arviointikertomus vuodelta 2017	43
30		Tilintarkastajan raportointi	44
31	2	* Vuoden 2017 tilinpäätöksen käsittely	45
32		Muut asiat	48
33		Tarkastuslautakunnan seuraava kokous	49

Tarkastuslautakunta**01.06.2018****Aika** 01.06.2018 klo 12:00 - 14:07**Paikka** Lapinlahden kunnanvirasto kokoushuone Marjatta**Osallistujat**

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Rusanen Juha-Pekka	12:00 - 14:07	puheenjohtaja	
	Knapp Noora	12:00 - 14:07	varapuheenjohtaja	
	Parviainen Eine	12:00 - 14:07	jäsen	
	Tervakoski Jarno	12:00 - 14:07	jäsen	
	Väänänen Harri	12:07 - 14:07	jäsen	
POISSA	Huovinen Aino		sosiaali- ja terveysosaston osastopäällikkö	
MUU	Koskelo Lilja	12:00 - 14:07	tilintarkastaja	
	Tanskanen Pentti	12:00 - 14:07	avustava tilintarkastaja	
	Heiskanen Tarmo	13:00 - 14:07	valtuuston puheenjohtaja	
	Martikainen Ossi	13:00 - 14:07	kunnanhallituksen puheenjohtaja	
	Airaksinen Janne	13:00 - 14:07	kunnanjohtaja	
	Leskinen Rainer	13:00 - 14:07	sivistysosaston osastopäällikkö	
	Mykkänen Eero	13:00 - 14:07	tekninen johtaja	
	Nikulainen Ulla	13:00 - 14:07	hallintojohtaja	
	Saarelainen Eeva	13:00 - 14:07	talouspäällikkö	
	Mähönen Anja	12:00 - 14:07	sihteeri	

Allekirjoitukset

Puheenjohtaja Juha-Pekka Rusanen

Pöytäkirjanpitäjä Anja Mähönen

Käsittelyt asiat

§:t 27 - 33

Pöytäkirja tarkastettu Lapinlahdella 1.6.2018

Noora Knapp

Eine Parviainen

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävillä yleisessä tietoverkossa Lapinlahden kunnan verkkosivuilla.

Todistaa

Asianhallintasihteeri Anja Mähönen

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKKA § 27

Kokouskutsu toimitetaan vähintään viisi (5) päivää ennen kokousta sähköpostin välityksellä tarkastuslautakunnan varsinaisille jäsenille ja tilintarkastajalle. Kokouskutsu ja esityslista julkaistaan kunnan luottamushenkilöiden verkkopalvelussa kohdassa: Tarkastuslautakunta.

Tarkastuslautakunnan kokouksen kokouskutsu on lähetetty sähköisesti 25.5.2018 lautakunnan jäsenille ja tilintarkastajalle. Laillisuuden ja päätösvaltaisuuden ehtona on, että läsnä on vähintään puolet jäsenistä.

Kokouskutsu, esityslista ja liitteet on tallennettu 25.5.2018 luottamushenkilöiden verkkopalveluun kohtaan: Tarkastuslautakunta

Puheenjohtajan ehdotus Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKKA § 28

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunnan kokouksesta laadittavaa pöytäkirjaa tarkastamaan valitaan Noora Knapp ja Harri Väänänen.

Päätös Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Noora Knapp ja Eine Parviainen.

Tarkastuslautakunta	§ 12	16.04.2018
Tarkastuslautakunta	§ 17	02.05.2018
Tarkastuslautakunta	§ 23	23.05.2018
Tarkastuslautakunta	§ 29	01.06.2018

Arviointikertomus vuodelta 2017

TARKA § 12

Tarkastuslautakunnan tulee kuntalain 121 §:n 2 momentin mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunta on arviointiaan varten kuullut eri tehtäväalueiden johtavia viranhaltijoita ja luottamushenkilöitä ja seurannut sovittuun työnsuoritukseen mukaisesti eri toimielinten päätöksentekoa.

Valmistelija: asianhallintasihteeri Anja Mähönen, p. 040 4883 013.

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta aloittaa vuoden 2017 arviointikertomuksen laatimisen.

Päätös Tarkastuslautakunta aloitti vuoden 2017 arviointikertomuksen laatimisen.

TARKA § 17

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2017 arviointikertomuksen laatimista.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi vuoden 2017 arviointikertomuksen laatimista.

TARKA § 23

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2017 arviointikertomuksen laatimista.

Päätös Tarkastuslautakunta jatkoi vuoden 2017 arviointikertomuksen laatimista.

TARKA § 29

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta

- hyväksyy arviointikertomuksen vuodelta 2017 (liite 1) ja

- esittää arviointikertomuksen tiedoksi valtuustolle.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet Arviointikertomus vuodelta 2017

Tilintarkastajan raportointi**TARKKA § 30**

BDO Audiator Oy:n vastuullinen tilintarkastaja Lilja Koskelo antaa raportin vuoden 2017 tilintarkastuksista tarkastuslautakunnalle.

Valmistelija: asianhallintasihteeri Anja Mähönen, p. 040 4883 013.

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastusraportin.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Kunnanhallitus	§ 58	03.04.2018
Tarkastuslautakunta	§ 31	01.06.2018

Vuoden 2017 tilinpäätöksen käsittely

KHALL 03.04.2018 § 58

Lapinlahden kunnan taloudessa toteutui vuoden -17 aikana myönteinen käänne positiivisen tuloskehityksen tielle. Kunnan tilinpäätös muodostui noin 1,3 milj. € ylijäämäiseksi. Ylijäämällä pystytään kattamaan kunnan taseessa ollut noin 0,3 milj. € alijäämä ja tämän lisäksi taseeseen muodostuu 1,0 milj. € kumulatiivista ylijäämää. Taloudellinen lähtökohta vuoteen -18 on merkittävästi parempi, kuin se oli vuotta 2017 aloitettaessa.

Alkuperäinen talousarvio vuodelle -17 oli tehty hienoisesti positiiviselle tulokselle. Vielä syksyllä -17 tulos näytti painuvan 0,4 milj. € miinukselle, mutta mm. positiivisen verotulokehityksen, erikoissairaanhoidon kulujen merkittävän alittumisen ja organisaatiossa tehtyjen säästötoimenpiteiden myötä tuloksesta muodostui erittäin hyvä. Keväällä -17 havaittiin, että toimintamenot tulevat ylittämään talousarvion. Tällöin käynnistettiin voimakkaat talouden sopeuttamisen toimenpiteet. Erityisesti tämä koski sote-palveluita. Lähes kaikki tulokseen vaikuttavat asiat menivät loppuvuoden aikana oikeaan suuntaan. Osa merkittävistä tulovirroista oli kuitenkin ns. kertaluonteisia, eivätkä ne toistu vuoden 2018 aikana.

Toimintatuotot ylittivät alkuperäisen talousarvion 525 000 eurolla ja muutetun talousarvion 41 000 eurolla. Yksittäisistä selittävästä tekijöistä merkittävin on Pajuharjuntien tonttikauppa, jonka myyntivoitto on kirjattu toimintatuottoihin. Tämän lisäksi muitakin myyntituottoja ja avustuksia kertyi ennakoitua enemmän.

Toimintakulut ylittivät alkuperäisen talousarvion noin 126 000 €, mutta alittavat muutetun talousarvion noin 1,0 milj. €. Tämä osoittaa, että tehdyt talouden sopeuttamisen toimenpiteet ovat tuottaneet tulosta.

Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna merkittävimmät ylitykset tapahtuivat seuraavilla tulosalueilla:

- sosiaalityö (ylitys n. 510 000 €),
- vammais- ja kehitysvammapalvelut (ylitys n. 470 000 €),
- vanhuspalvelut (ylitys n. 120 000 €),
- sivistystoimen tukipalvelut (ylitys n. 140 000 €)

Vuodesta -16 toimintakulut pienenevät noin 2,5 milj.€. Toimintamenojen pieneminen johtui mm. perustoimentulotuen siirtymisestä Kelan maksettavaksi, kiky-sopimuksesta (palkan sivukulujen siirtyminen työntekijöiden itsensä maksettavaksi, lomarahaleikkaus) sekä tehdyistä säästötoimenpiteistä.

Verotuloja kertyi 29,4 miljoonaa euroa. Se on noin 400 000 € enemmän kuin talousarviossa arvioitiin. Vuoteen -16 verrattuna verotulot kasvoivat 170 000 euroa. Eniten lisääntyi tulovero, mutta myös kiinteistöveron ja yhteisöveron tuotto kasvoi.

Valtionosuuksia kertyi 31,2 miljoonaa euroa. Se on 215 000 € vähemmän kuin talousarviossa arvioitiin, mutta 80 000 € enemmän kuin muutetussa talousarviossa arvioitiin. Valtionosuudet vähenivät edellisestä vuodesta noin 60 000 €.

Rahoitustuloja kertyi noin 1 327 000 € ja -kuluja 246 000 €. Rahoitustulot kasvoivat n. 310 000 € vuodesta -16. Tämä johtui ennen kaikkea siitä, että Savon Energiaholding Oy:n maksamat osingot kasvoivat. Rahoituskulut säilyivät vuoden -16 tasolla.

Poistojen suuruus on 2,8 miljoonaa euroa. Poistot kasvoivat vuodesta -16 noin 200 000 €. Vuoden -17 tilinpäätös ei sisällä alaskirjauksia.

Investointien suuruus vuonna -17 oli 1,3 miljoonaa euroa. Merkittävimmät

investointikohteet olivat Tele-talon vesikaton korjaaminen, Peltoniementien peruskorjaus, Pajuharjuntien asfaltointi, traktorin hankkiminen sekä avustukset vesi- ja viemäriverkkoihin.

Kunnan omavaraisuusaste parantui edellisestä vuodesta ja se oli 49,9 % (v. 2016 47,5 %). Suhteellinen velkaantuneisuus pieneni 55,3 %:sta 52,5 %:iin. Kunnan lainamäärä on 3 015 €/asukas ja se pieneni edellisestä vuodesta 72 €/asukas.

Kuntalain mukaan kunnan taseeseen kertynyt alijäämä on katettava enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta. Vuodelta -16 kertynyt alijäämä saadaan kokonaisuudessaan katettua vuoden -17 ylijäämällä.

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteinä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä esitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja konsernissa. Toimintakertomuksessa on annettava myös tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selvitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Oheismateriaalina on toimintakertomus vuodelta 2017 (luonnos). Kunnanhallitus on kokouksessaan 19.2.2018 § 33 päättänyt, että Lapinlahden kunnan päätöksenteossa otetaan käyttöön yritysvaikutustenarviointi. Oheismateriaalina on yritysvaikutusten arviointi.

Valmistelija: kunnanjohtaja Janne Airaksinen, 040 4883 011,
janne.airaksinen@lapinlahti.fi. taloussihteeri Eeva Saarelainen 040
4883031, eeva.saarelainen@lapinlahti.fi

Kunnanjohtajan ehdotus

Kunnanhallitus päättää
- allekirjoittaa kunnan vuoden 2017 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
- oikeuttaa taloushallinnon tekemään tilinpäätökseen teknisluonteisia korjauksia ja tarkistuksia,
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan arvioinnin jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että tilikauden ylijäämä 1 322 709 euroa kirjataan yli/alijäämätillille taseeseen.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

TARKKA § 31

BDO Audiator Oy:n vastuullinen tilintarkastaja Lilja Koskelo on tarkastanut

Pöytäkirjan tarkastajat:

Lapinlahden kunnan kirjanpidon, hallinnon, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen sekä antaa kokouksessa 1.6.2018 tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2017 (liite 2).

Valmistelija: asianhallintasihteeri Anja Mähönen, p. 040 4883 013.

Puheenjohtajan ehdotus	Tarkastuslautakunta - merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2017, - saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle, sekä - esittää valtuustolle, että vuoden 2017 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2017.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.
Liitteet	Tilintarkastuskertomus vuodelta 2017
Oheismateriaali	Toimintakertomus ja tasekirja_2017

Muut asiat

TARKKA § 32

Tarkastuslautakunta antoi arviointikertomuksen ja tilintarkastuskertomuksen tiedoksi johtaville luottamushenkilöille ja viranhaltijoille.

Tarkastuslautakunnan työohjelma merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous

TARKKA § 33

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdasta ja tarkastuskohteista.

Päätös

Tarkastuslautakunta kokoontuu seuraavan kerran 28.8.2018 klo 9.00, jolloin asialistalla on nuorisofoorumin, vanhus- ja vammaisneuvoston, työntekijäjärjestöjen kuuleminen, henkilöstön hyvinvointi, työllittäminen, yleiskatsaus hallinnosta, v. 2019 talousarvion valmistelu ja Marin ja Liisan koulun remontti.

