

**Tarkastuslautakunta****27.05.2019****Päätöksentekotapa** Varsinainen kokous**Käsitellyt asiat**

<b>Asia</b>	<b>Liitteet</b>	<b>Otsikko</b>	<b>Sivu</b>
32		Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	49
33		Pöytäkirjantarkastajien valinta	50
34	1	Arviointikertomus vuodelta 2018	51
35		Tilintarkastajan raportointi	53
36	2	Vuoden 2018 tilinpäätöksen käsittely	54
37		Muut asiat	56
38		Tarkastuslautakunnan seuraava kokous	57

**Tarkastuslautakunta****27.05.2019****Aika** 27.05.2019 klo 08:00 - 14:17**Paikka** Lapinlahden kunnanvirasto kokoushuone Marjatta**Osallistujat**

	<b>Nimi</b>	<b>Klo</b>	<b>Tehtävä</b>	<b>Lisätiedot</b>
LÄSNÄ	Rusanen Juha-Pekka	08:00 - 14:17	puheenjohtaja	
	Knapp Noora	08:00 - 14:17	varapuheenjohtaja	
	Parviainen Eine	08:00 - 14:17	jäsen	
	Tervakoski Jarno	08:00 - 14:17	jäsen	
	Väänänen Harri	08:00 - 10:40	jäsen	
POISSA	Huovinen Aino		sosiaali- ja terveysosaston osastopäällikkö	
	Saarelainen Eeva		taloussihteeri	
MUU	Airaksinen Janne	13:00 - 14:17	kunnanjohtaja	
	Heiskanen Tarmo	13:00 - 14:17	valtuuston puheenjohtaja	
	Leskinen Rainer	13:00 - 14:17	sivistysosaston osastopäällikkö	
	Martikainen Ossi	13:00 - 14:17	kunnanhallituksen puheenjohtaja	
	Mykkänen Eero	13:00 - 14:17	teknisen osaston osastopäällikkö	
	Nikulainen Ulla	13:00 - 14:17	hallintojohtaja	
	Koskelo Lilja	12:00 - 14:17	tilintarkastaja	
Tanskanen Pentti	08:00 - 14:17	avustava tilintarkastaja		
Mähönen Anja	08:00 - 14:17	pöytäkirjanpitäjä		

**Allekirjoitukset**

Puheenjohtaja Juha-Pekka Rusanen

Pöytäkirjanpitäjä Anja Mähönen

**Käsitellyt asiat**

§:t 32 - 38

**Pöytäkirja tarkastettu** Lapinlahdella 27.5.2019

Eine Parviainen

Jarno Tervakoski

**Pöytäkirja** on ollut yleisesti nähtävillä yleisessä tietoverkossa Lapinlahden kunnan verkkosivuilla.

Todistaa

Asianhallintasihteeri Anja Mähönen

Pöytäkirjan tarkastajat:

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus****TARKKA § 32**

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 16.5.2019 lautakunnan jäsenille ja tilintarkastajille. Laillisuuden ja päätösvaltaisuuden ehtona on, että läsnä on vähintään puolet jäsenistä.

Kokouskutsu, esityslista ja liitteet on tallennettu 23.5.2019 luottamushenkilöiden verkkopalveluun kohtaan: Tarkastuslautakunta

**Puheenjohtajan ehdotus** Puheenjohtaja toteaa tarkastuslautakunnan kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös** Puheenjohtaja totesi kokouksenn laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

## TARKKA § 33

**Puheenjohtajan ehdotus** Tarkastuslautakunnan kokouksesta laadittavaa pöytäkirjaa tarkastamaan valitaan Eine Parviaianen ja Jarno Tervakoski.

**Päätös** Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Eine Parviainen ja Jarno Tervakoski.

Tarkastuslautakunta	§ 8	18.02.2019
Tarkastuslautakunta	§ 14	13.03.2019
Tarkastuslautakunta	§ 19	06.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 24	13.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 29	23.05.2019
Tarkastuslautakunta	§ 34	27.05.2019

---

## Arviointikertomus vuodelta 2018

### TARKA § 8

Tarkastuslautakunnan tulee kuntalain 12§:n 2 momentin mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset tavoitteet ja kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksen mukaisella tavalla. Lautakunta on arviointiaan varten kuullut eri tehtäväalueiden johtavia viranhaltijoita ja luottamushenkilöitä ja seurannut sovitun työjaon mukaisesti eri toimielinten päätöksentekoa.

Valmistelija: toimistotyöntekijä Ulla Heiskanen, p. 040 4883 039.

**Puheenjohtajan ehdotus** Tarkastuslautakunta aloittaa vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimisen.

**Päätös** Tarkastuslautakunta aloitti vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimisen.

### TARKA § 14

### TARKA § 19

**Puheenjohtajan ehdotus** Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimista.

**Päätös** Tarkastuslautakunta jatkoi vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimista.

### TARKA § 24

**Puheenjohtajan ehdotus** Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimista.

**Päätös** Tarkastuslautakunta jatkoi vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimista.

### TARKA § 29

**Puheenjohtajan ehdotus** Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimista.

**Päätös** Tarkastuslautakunta jatkoi vuoden 2018 arviointikertomuksen laatimista.

### TARKA § 34

**Puheenjohtajan ehdotus** Tarkastuslautakunta

- hyväksyy arviointikertomuksen vuodelta 2018 (liite 1) ja

- esittää arviointikertomuksen tiedoksi valtuustolle.

### Päätös

Puheenjohtaja ehdotti lisättäväksi päätösehdotukseen seuraavaa:  
- kunnanhallitus antaa kunnanvaltuustolle selvityksen arviointikertomuksessa esitetyistä havainnoista lokakuun 2019 loppuun mennessä.

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Liitteet

Arviointikertomus vuodelta 2018

**Tilintarkastajan raportointi****TARKA § 35**

BDO Audiator Oy:n vastuullinen tilintarkastaja Lilja Koskela antaa raportin vuoden 2018 tilintarkastuksista tarkastuslautakunnalle.

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

**Puheenjohtajan ehdotus** Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastusraportin.

**Päätös** Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastusraportin vuodelta 2018.

Kunnanhallitus	§ 71	01.04.2019
Tarkastuslautakunta	§ 36	27.05.2019

---

## Vuoden 2018 tilinpäätöksen käsittely

### KHALL 01.04.2019 § 71

Lapinlahden kunnan vuoden 2018 tilinpäätös osoittaa ylijäämää n 585 000 €. Vuonna 2017 aloitettua talouden sopeutusohjelmaa jatkettiin ja sopeutustoimien seurauksena toimintakulut pienenivät edelliseen vuoteen nähden 1,6 %. Suurimmat euromääräiset vähennykset muodostuivat henkilöstökuluista (0,7 milj. €) ja palvelujen ostoista (0,3 milj. €). Alkuperäinen talousarvio vuodelle -18 oli tehty n. 1 milj. € positiiviselle tulokselle, tästä tavoitteesta jäätii n 0,4 milj. €. Kunnan taseeseen kertynyt ylijäämä on vuoden 2018 lopussa 1,6 milj. €.

Toimintatuotot ylittyivät hieman (0,53 %) alkuperäiseen talousarvion nähden. Kasvua tapahtui tuissa ja avustuksissa. Toimintakulut ylittivät alkuperäisen talousarvion noin 580 000 €, mutta alittavat muutetun talousarvion noin 15 000 €. Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna merkittävimmät ylitykset tapahtuivat vammais- ja kehitysvammapalveluissa, perusterveydenhuollossa ja vanhuspalveluissa.

Verotuloja kertyi 29,2 miljoonaa euroa. Se on noin 180 000 € vähemmän kuin alkuperäisessä talousarviossa arvioitiin. Vuoteen -17 verrattuna verotulot vähenivät noin 200 000 euroa. Verotulojen väheneminen johtui käytännössä siitä, että vuoden 2017 verotulojen oikaisu muodostui poikkeuksellisen suureksi.

Valtionosuuksia kertyi 30,3 milj. euroa. Se on 150 000 € enemmän kuin talousarviossa arvioitiin ja 30 000 € enemmän kuin muutetussa talousarviossa arvioitiin. Valtionosuudet kuitenkin vähenivät edellisestä vuodesta noin 0,93 milj. €. Rahoitustuloja kertyi noin 1 243 000 € ja -kuluja 246 000 €. Rahoitustulot vähenivät n. 85 000 € vuodesta -17. Rahoituskulut säilyivät vuoden -17 tasolla. Poistojen suuruus on 2,8 miljoonaa euroa.

Investointien suuruus vuonna -18 oli 4,7 miljoonaa euroa. Merkittävimmät investointikohteet olivat Kiinteistö Oy Lapinlahden Virastokeskuksen osaperuskorjaus ja Kiinteistö Oy Varpaisjärven Liiketalon vesikatton ja IV-järjestelmän korjaustyöt.

Kunnan lainamäärä on vuoden -18 lopussa 2 957 €/asukas ja se pieni edellisestä vuodesta 58 €/asukas. Kunnan omavaraisuusaste pysyi lähes ennallaan ja se oli 50,0 % (v. 2017 49,9 %). Suhteellinen velkaantuneisuus kasvoi 52,5 %:sta 54,3 %:iin.

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 liitteenä 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 ovat toimintakertomus vuodelta 2018 (luonnos) ja päätöksen yritysvaikutustenarviointi.

Valmistelija: kunnanjohtaja Janne Airaksinen, 040 4883 011, janne.airaksinen@lapinlahti.fi, taloussihteeri Eeva Saarelainen, 040 4883031, eeva.saarelainen@lapinlahti.fi, hallintojohtaja Ulla Nikulainen, 040 488 3211, ulla.nikulainen@lapinlahti.fi

### **Kunnanjohtajan ehdotus**

Kunnanhallitus päättää

- allekirjoittaa kunnan vuoden 2018 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
- oikeuttaa taloushallinnon tekemään tilinpäätökseen teknisuonteisia korjauksia ja tarkistuksia,
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan arvioinnin jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että tilikauden ylijäämä 584 970 euroa kirjataan yli/alijäämätilille taseeseen.

### **Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

### **TARKKA § 36**

BDO Audiator Oy:n vastuullinen tilintarkastaja Lilja Koskelo on tarkastanut Lapinlahden kunnan kirjanpidon, hallinnon, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen sekä antaa kokouksessa 27.5.2019 tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2018 (liite 2).

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

### **Puheenjohtajan ehdotus**

Tarkastuslautakunta

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018,
- saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle, sekä
- esittää valtuustolle, että vuoden 2018 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2018.

### **Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

### **Liitteet**

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2018

Tarkastuslautakunta

§ 37

27.05.2019

---

**Muut asiat**

## TARKKA § 37

Tarkastuslautakunta antoi arviointikertomuksen ja tilintarkastuskertomuksen tiedoksi johtaville luottamushenkilöille ja viranhaltijoille.

**Tarkastuslautakunnan seuraava kokous**

## TARKKA § 38

**Puheenjohtajan ehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdasta ja tarkastuskohteista.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta kokoontuu syksyllä 12.8., 16.9., 7.10., 11.11. ja 2.12.2019. 12.8.2019 kokouksen tarkastuskohteet ovat sosiaalityö, kunnanjohtajan kuuleminen sekä liikuntapalvelujen osalta kuullaan keskeisiä urheiluseuroja.

LAPINLAHDEN KUNTA  
Tarkastuslautakunta

OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS  
Kokouspäivämäärä 27.5.2019

### MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.
	Pykälät 32-33, 35-38
	HallintolainkäyttöL:n 5 §:n / muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.
	Pykälät ja valituskieltojen perusteet

### OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite  Lapinlahden kunnan tarkastuslautakunta Asematie 4, 73100 Lapinlahti sähköpostiosoite: kirjaamo@lapinlahti.fi  Pykälät 34  Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.
Oikaisuvaatimuksen sisältö	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

### VALITUSOSOITUS

Valitusviranomaisen ja valitusaika	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin ja myös asianosainen sekä kunnan jäsen.
	Valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite  Itä-Suomen hallinto-oikeus, PL 1744, 70101 Kuopio, käyntiosoite Minna Canthin katu 64 , Kuopio. <i>Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <a href="https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet">https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</a></i>  Kunnallisvalitus, pykälät Valitusaika 30 päivää  Hallintovalitus, pykälät Valitusaika 30 päivää
Valituskirja	Valituskirjassa on ilmoitettava: valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja postiosoite, päätös johon haetaan muutosta, miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtäväksi ja muutosvaatimuksen perusteet.  Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite. Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.

LIITETÄÄN PÖYTÄKIRJAAN