

Tarkastuslautakunta**18.05.2020****AIKA** 18.05.2020 klo 09:00 - 10:35**PAIKKA** Lumijoen kunnantalo, valtuustosali**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
13	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
14	Tilintarkastajan raportti vuoden 2019 tilintarkastuksesta	4
15	Lumijoen kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen hyväksyminen vuodelta 2019	5
16	Arviointikertomus vuodelle 2019	9
17	Tarkastuslautakunnan kokoukset syksyllä 2020	10
18	Muut asiat	11
19	Seuraava kokous	12

OSALLISTUJAT

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Kyrö Sirkka Kukkohovi Hannu Pottala Anna-Liisa	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen	
MUU	Mikkonen-Brännkärr Tiina Lampela Sari	tilintarkastaja sihteeri	etänä

ALLEKIRJOITUKSET

Sirkka Kyrö
Puheenjohtaja

Sari Lampela
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

13 - 19

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Hannu Kukkohovi

Anna-Liisa Pottala

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk § 13

Päätös:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Sirkka Kyrö avasi kokouksen klo 9.00. Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi, läsnä Sirkka Kyrö, Hannu Kukkohovi, Anna-Liisa Pottala ja sihteeri Sari Lampela. Tilintarkastaja Tiina Mikkonen-Brännkärr osallistui etäyhteyden kautta.

Tilintarkastajan raportti vuoden 2019 tilintarkastuksesta

Tarkltk § 14

BDO Oy:n ja Lumijoen kunnan välisessä tilintarkastusta koskevassa sopimuksessa on sovittu, että tilintarkastaja raportoi tilintarkastuksen etenemisestä tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastaja on suorittanut Lumijoen kunnan tilinpäätöksen tarkastuksen tarkastussuunnitelman mukaisesti.

Tilintarkastajan raportti ei ole julkinen asiakirja JulkL 24 § 1 mom 15 kohdan perusteella vuoden 2019 tilintarkastuskertomuksen antamiseen saakka.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan raportoinnin vuoden 2019 tilikauden aikaisesta ja tilinpäätöksen tarkastuksesta.

Päätös:

Merkittiin raportti tiedoksi. Raportti lisätään pöytäkirjan liitteeksi.

Kunnanhallitus	§ 57	16.03.2020
Kunnanhallitus	§ 72	23.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 15	18.05.2020

Lumijoen kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen hyväksyminen vuodelta 2019

Khall 16.03.2020 § 57

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja

KuntaL 12:113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikauden 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 kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä annettavat 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.

KuntaL 12: 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelman sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

KuntaL 12:115 §:n mukaan toimintakertomuksessa esitetään selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa annetaan myös tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Ohm. 30

Oheismateriaali toimitetaan kunnanhallitukselle ennen kokousta.

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus jatkaa vuoden 2019 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen käsittelyä seuraavassa kokouksessaan.

Päätös:

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kunnanhallitus	§ 57	16.03.2020
Kunnanhallitus	§ 72	23.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 15	18.05.2020

Khall 23.03.2020 § 72

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja

KuntaL 12:113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnan hallituksen on laadittava tilikauden 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 kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä annettavat 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.

KuntaL 12: 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelman sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilin päätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

KuntaL 12:115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Vuonna 2019 verotuloja kertyi 5.922.014 euroa (2018: 5.704.317 euroa) eli 217.697 (3,8 %) enemmän kuin vuonna 2018. Valtionosuuksia kertyi 6.138.967 euroa (2018: 6.099.874 euroa); nousua edelliseen vuoteen oli 39.093 euroa (0,6 %).

Kunnanhallitus	§ 57	16.03.2020
Kunnanhallitus	§ 72	23.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 15	18.05.2020

Ulkoiset toimintakulut olivat 11.866.707 euroa (2018:11.861.903 euroa); eli toimintakulut jäivät edellisen vuoden tasolle. Tässä on kuitenkin huomioitava, että vuoden 2018 toimintakuluihin sisältyivät ulkoistussopimuksen mukaiset hankintakulut, ja toimintatuottoihin kuluja vastaavat tulot. Ulkoiset toimintatuotot olivat 720.767 euroa (2018: 1 049 107 euroa); vähennystä edelliseen vuoteen 328.340 euroa (-31,3 %).

Vuosikate on kunnan kannalta olennainen tunnusluku, ja se osoittaa sen osan tulorahoituksesta, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainanlyhennyksiin. Perusoletuksena on, että mikäli vuosikate on tilikauden käyttöomaisuuspoistojen suuruinen, kunnan tulorahoitusta voidaan pitää riittävänä. Lumijoen kunnan vuosikate on vuonna 2019 oli 882.567 euroa (2018: 950.582 euroa ja 2017: 540.704 euroa). Poistot 2019 olivat yhteensä 576.886 euroa (2018: 884 544 euroa, johtuen vuonna 2018 tehdyistä lisäpoistoista). Vuosikate laski 68.016 euroa edellisestä vuodesta.

Tilikauden tulos poistoeron ja varausten jälkeen on ylijäämäinen +90.796 euroa (2018: +151.155 euroa). Talousarviossa tulokseksi ennakoitiin 171.121 euroa ylijäämää poistojen ja poistoeron muutoksen jälkeen. Vuoden 2019 investointien hankintameno on 493.192 euroa (2018: 1.859.308 euroa ja 2017: 606.119 euroa).

Vuonna 2019 kunta ei ottanut pitkäaikaista lainaa. Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 434.121 eurolla. Kunnalla oli pitkäaikaisia lainoja vuoden 2019 lopussa yhteensä 2.968.734 euroa (2018: 3.242.892 euroa ja 2017: 2.395.744 euroa) eli 1 470 euroa/asukas (2018: 1586 euroa/asukas ja 2017: 1 151 euroa/asukas).

Lyhytaikaisia lainoja oli 3.974.139 euroa (2018: 3.934.102 euroa ja 2017: 3.891.020 euroa) eli 1967 euroa/asukas (2018: 1924 euroa/asukas ja 2017: 1870 euroa/asukas).

Tilivuoden päättyessä kunnan taseessa on kertynyttä ylijäämää yhteensä euroa 671.748 euroa (2018: 580.952 euroa ja 2017: 429 797 euroa). Taseen loppusumma oli 13.483.084 euroa (2018: 13.146.206 euroa ja 2017: 12.061.865 euroa).

Ohm. 40

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2019

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle tilikauden 305.680,44 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

1) tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 85.115,88 euroa,

2) tehdään 300.000 euron investointivaraus vuoden 2020 talousar-

Pöytäkirjan tarkastajat:

Kunnanhallitus	§ 57	16.03.2020
Kunnanhallitus	§ 72	23.03.2020
Tarkastuslautakunta	§ 15	18.05.2020

vion investointiosaan sisältyvän investointihankkeen "Kevyenliikenteen väylien suunnittelu/rakentaminen

3) siirretään tilikauden ylijäämä +90.796,32 euroa tilikauden ylijäämätilille;

4) hyväksyä ja allekirjoittaa tilinpäätöksen, sallii viranhaltijoiden tehdä siihen tarvittavat tekniset korjaukset ja antaa tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja saattaa edelleen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Tarkltk § 15

Tilintarkastaja on suorittanut vuoden 2019 hallinnon ja kirjanpidon sekä tilinpäätöksen tarkastamisen ja antanut siitä tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus on esityslistan liitteenä.

Tilintarkastuskertomus ei sisällä sellaista Kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta, joka edellyttäisi tarkastuslautakunnan toimenpiteitä. Lausunnossaan tilintarkastaja esittää tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2019.

Päätösehdotus (pj):

Tarkastuslautakunta saattaa tilinpäätöksen valtuuston käsiteltäväksi seuraavasti:

1. tilintarkastuskertomus merkitään tiedoksi
2. vuoden 2019 tilinpäätös hyväksytään
3. kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tilivelvollisille viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2019.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Vahvistusilmoituskirje tilintarkastajalle annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle ja se lisätään pöytäkirjan liitteeksi.

Tarkastuslautakunta	§ 4	17.02.2020
Tarkastuslautakunta	§ 10	20.04.2020
Tarkastuslautakunta	§ 16	18.05.2020

Arviointikertomus vuodelle 2019

Tarkltk 17.02.2020 § 4

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tulee arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Päätös: Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomuksen sisällöstä ja käsittelyä jatketaan seuraavassa kokouksessa.

Tarkltk 20.04.2020 § 10

Päätös: Tarkastuslautakunta kävi läpi tilintarkastajan tekemän arviointikertomuksen luonnoksen ja keskusteli sisällöstä. Käsittelyä jatketaan seuraavassa kokouksessa.

Hannu Kukkohovi poistui kokouksesta klo 11.15-11.23, tarkastuslautakunnan käsitellessä kehitys- ja elinvoimalautakunnan päävastuualueita (edustusjäävi).

Tarkltk § 16

Liite Arviointikertomus

Päätös: Tarkastuslautakunta kävi arviointikertomuksen läpi ja allekirjoitti kertomuksen. Tarkastuslautakunta esittää laatimansa arviointikertomuksen valtuustolle keskustelun pohjaksi ja edelleen kunnanhallitukselle mahdollisia toimenpiteitä varten.

Pöytäkirjan tarkastajat:

Tarkastuslautakunnan kokoukset syksyllä 2020

Tarkltk § 17

Tarkastuslautakunta päättää syksyn 2020 kokousten ajankohdat. Tarkempi työohjelma vuodelle 2020 käsitellään seuraavassa kokouksessa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta keskusteli syksyn kokousten ohjelmasta ja aikataulusta. Tarkempi suunnitelma tehdään seuraavassa kokouksessa, joka pidetään 31.8.2020 klo 9.00.

Muut asiat

Tarkltk § 18

Päätös: Muita asioita ei ollut.

Seuraava kokous

Tarkltk § 19

Päätös: Seuraava kokous 31.8.2020 klo 9.00.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 10.35.