

Tarkastuslautakunta**AIKA** 27.5.2020 klo 9:14 – 12:11.**PAIKKA** Kunnanvirasto valtuustosali**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
29	TILINTARKASTUSRAPORTTI	40
30	TILINTARKASTUSKERTOMUS	41
31	VUODEN 2019 TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMINEN JA VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMINEN	42
32	TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2019	45
33	TIEDOKSIASIAT	46
34	MUUT ASIAT	47

Puheenjohtaja**JARI MÄKINEN**

KOKOUSAIKA 27.5.2020 klo 9:14 – 12:11.

KOKOUSAIKKA Kunnanvirasto valtuustosal

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	
LÄSNÄ	Mäkinen Jari	9:14 -12.11	puheenjohtaja	läsnä
	Hartikainen Veli-Pekka	9:14–12:11	jäsen	läsnä
	Kervinen Mervi	9:00–12:11	jäsen	etänä
	Numminen Kalevi	9:00-12:11	jäsen	läsnä
	Tuovinen Sari		jäsen	poissa
POISSA				
MUU	Lappalainen Kaisa	9:00-12:11	tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä,	

**LAILLISUUS JA
PÄÄTÖSVALTAISUUS**

ASIAT § 29-34

**PÖYTÄKIRJAN
TARKASTAJAT** Veli-Pekka Hartikainen Kalevi Numminen

**PÖYTÄKIRJAN ALLE-
KIRJOITUS JA VAR-
MENNUS** Puheenjohtaja Pöytäkirjanpitäjä

**PÖYTÄKIRJAN
TARKASTUS** Jari Mäkinen Kaisa Lappalainen
Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi. Pöytäkirjan käsittelylehdet on samalla varustettu nimikirjaimillamme.
Tarkastusaika: 27.5.2020
Allekirjoitukset

**PÖYTÄKIRJA ON PIDET-
TY YLEISESTI NÄHTÄ-
VÄNÄ** Veli-Pekka Hartikainen Kalevi Numminen

Aika ja paikka:

Kunnanvirastossa

28.5.2020 klo 9:00

TILINTARKASTUSRAPORTTI

TARKLK 29 §

Tilintarkastaja Kaisa Lappalainen, HT JHT, esittelee KPMG Oy Ab:n tilikauden 2019 tilintarkastuksen raportin (Liite 1, jaetaan kokouksessa)

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee raportin ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätös:

Päätösehdotuksen mukaisesti.

TILINTARKASTUSKERTOMUS

TARKLK 30 §

Tilintarkastaja Kaisa Lappalainen, HT JHT, esittelee KPMG Oy Ab:n tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2019 (Liite 2, jaetaan kokouksessa)

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Kuullaan tilintarkastajaa ja keskustellaan vuoden 2019 tilintarkastuskertomuksesta.

Tarkastuslautakunta toimittaa tilintarkastuskertomuksen kunnanvaltuustolle.

Päätös:

Päätösehdotuksen mukaisesti.

VUODEN 2019 TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMINEN JA VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMINEN
TARKKLK 31 §

Kunnanhallitus 44 § 30.3.2020

TILINPÄÄTÖS 2019

KHALL 30.03.2020 § 44

Valmistelija: taloussihteeri Kristiina Räsänen, Kermanrannantie 7, 79700 Heinävesi, gsm 040 7101 936, email: kristiina.rasanen@heinavesi.fi,

Valmistelija: Va. kunnanjohtaja Maarika Kasonen, Kermanrannantie 7, 79700 Heinävesi, gsm 040 5505 811, email: maarika.kasonen@heinavesi.fi

Kuntalain 410/2015 113 §:n mukaan 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 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 toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 410/2015 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 tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana. Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot.

Kuntalain 410/2015 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä

tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassaolevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tilikauden tulos vuodelta 2019 oli 246.119,90 euroa. Tilikauden ylijäämäksi muodostui 403.540,93 euroa, kun kunnanhallituksen esityksen mukaan tuloutettiin tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 157.421,03 euroa.

Vuoden 2019 talousarvion käyttötalouden toteutuma, ulkoiset ja sisäiset erät:

	Muutettu TA 2019	TP 2019	Poikkeama Tilinpäätös-TA
Toimintatuotot	6.962.700	6.636.913,29	325.786,71
Toimintakulut	-31.728.620	-30.927.320,01	-801.299,99
Toimintakate	-24.765.920	-24.290.406,72	-475.513,28
Verotulot	11.922.000	11.954.275,26	-32.275,26
Valtionosuudet	13.449.906	13.570.169,00	-120.263,00
Rahoitustuotot ja -kulut	454.000	452.623,51	1.376,49
Vuosikate	1.059.986	1.686.661,05	-626.675,05
Sumupoistot	-1.495.100	-1.352.121,16	-142.978,84
Arvonalentumiset	0	-88.419,99	-88.419,99
Tilikauden tulos	-435.114	246.119,90	-681.233,90
Varausten ja rahastojen muutos	157.420	157.421,03	-1,03
Tilikauden yli-/alijäämä	-277.694	403.540,93	-681.234,93

Tilinpäätösaineisto ei sisällä vielä konsernitilinpäätöstä, mikä liitetään asiakirjoihin ennen tilintarkastajalle jättämistä.

Tiimivastaavat tekninen johtaja Jenni Ylikotila, taloussihteeri Kristiina Räsänen sekä kunnanjohtaja Maarika Kasonen ovat kokouksessa kuultavana.

Tilinpäätös vuodelta 2019 esityslistan liitteenä nro 10.

Va.kj: Kunnanhallitus

1. Allekirjoittaa vuoden 2019 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi,

2. esittää valtuuston hyväksyttäväksi koko kunnan talousarvion vuoden 2019 käyttötalousosaan (ulkoiset ja sisäiset erät) seuraavat selvitykset muutoksista, jotka on luettavissa yksityiskohtaisesti tilinpäätöksestä

toimintuottojen alitus 325.786,71

toimintakulujen alitus 801.299,99
toimintakatteen alitus 475.513,28
verotulojen ylitys 32.275,26
valtionosuuksien ylitys 120.263,00
rahoitustuottojen alitus 7.520,11
rahoituskulujen alitus 6.143,62
poistot ja arvon
alentumiset alitus 54.558,85
poistoeron muutos ylitys 1,03

3. esittää valtuustolle tiedoksi seuraavien investointihankkeiden ylitykset:

Kiinteistötraktori (KP 93108) menot 1.909,27 euroa ja tulot 2.338,71 euroa ja matonpesupaikan toteuttaminen (KP 94713) tulot 9.891,02 euroa.

4. esittää, että tilikauden tuloksen mukainen ylijäämä 403.540,93 € siirretään edellisten vuosien ylijäämätilille,

5. valtuuttaa kunnanhallituksen puheenjohtajan ja kunnanjohtajan allekirjoittamaan tilintarkastajalle annettavan vahvistusilmoituskirjeen.

Päätös:

Hyväksyttiin päätösesitys.

Tarkastuslautakunta 17 § 24.4.2020

TILINPÄÄTÖKSEN 2019 ESITTELY

Kunnanjohtaja Maarika Kasonen ja taloussihteeri Kristiina Räsänen esittelevät tarkastuslautakunnalle kunnan tilinpäätöksen 2019.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee esityksen ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätös:

VUODEN 2019 TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMINEN JA VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMINEN

TARKKLK 31 §

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Puheenjohtaja antaa päätösehdotuksen kokouksessa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto

1. Merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2019
2. Hyväksyy vuoden 2019 tilinpäätöksen
3. Myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueen

Pöytäkirjan tarkastajat:

johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.1.–31.12.2019.

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2019

TARKKLK 32 §

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on laatia kultakin vuodelta arviointikertomus, jossa esitetään lautakunnan suorittaman arvioinnin tulokset. Lautakunnan tulee arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2019 arviointikertomuksen laadintaa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi ja allekirjoittaa arviointikertomuksen tilivuodelta 2019.

Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto:

1. Merkitsee tiedoksi arviointikertomuksen vuodelta 2019.
2. Pyytää kunnanhallitukselta selvityksen ja kuvauksen toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdyttävä arviointikertomuksessa esitettyjen epäkohtien korjaamiseksi sekä toimittamaan ne valtuustolle ja tiedoksi tarkastuslautakunnalle 30.9.2020 mennessä.
3. Antaa kunnanhallitukselle tehtäväksi huomioida seuraavassa talousarviovalmistelussa ja tilinpäätöksen laadinnassa vuoden 2019 arviointikertomuksessa esitetyt havainnot.

TIEDOKSIASIAT

TARKLK

33 §

Tarkastuslautakunnalle ilmoitetaan tiedoksi seuraavat asiat ja päätökset:

— Kutsu: Arviointikertomuskilpailu 2020

Päätös: Merkittiin tiedoksi.

MUUT ASIAT

TARKKLK 34 §

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös: Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään 10.9.2020 klo 9.