

Tarkastuslautakunta**19.05.2020****AIKA** 15:30 - 17:15**PAIKKA** Ristijärven kunnantalo, kunnanhallituksen huone tai Skype -yhteys**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
16	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
17	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
18	Rakennustarkastajan katsaus vuoteen 2019	5
19	Kunnanjohtajan tilannekatsaus	6
20	Arviointikertomus 2019	7
21	Vuoden 2019 tilinpäätös ja toimintakertomus	8
22	Muut asiat	11

Tarkastuslautakunta**19.05.2020****OSALLISTUJAT**

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
LÄSNÄ	Klemetti Arto	15:30 - 17:15	puheenjohtaja	
	Haapamäki Marja	15:30 - 17:15	varapj.	
	Kemppainen Anu	15:30 - 17:15	jäsen	Skype-yhteys
	Roimela Katariina	15:30 - 17:15	jäsen	Skype-yhteys
	Tolonen Arto	15:30 - 17:15	jäsen	
	Hurskainen Jari	15:30 - 16:00	rakennustarkastaja	
	Seppänen Petteri	15:30 - 16:25	kunnanjohtaja	Skype-yhteys
Lukkari Lea	15:30 - 17:15	sihteeri		

ALLEKIRJOITUKSETArto Klemetti
PuheenjohtajaLea Lukkari
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

§ 16 - 22

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Marja Haapamäki

Anu Kemppainen

Katariina Roimela

Arto Tolonen

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄwww.ristijarvi.fi

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK § 16

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön 15 luvun; *Päätöksenteko ja hallintomenettely*, määräyksiä.

Hallintosäännön 120 §:n mukaan toimitella päätää kokoustensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo sen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten, tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan.

Lautakunta on päätösvaltainen, kun kokouksessa on läsnä enemmän kuin puolet jäsenistä.

Esityslistat postitetaan vähintään neljä päivää ennen kokousta. Tämän kokouksen esityslista on postitettu 13.5.2020 sekä lähetetty Skype-kokouskutsu kokouksen osanottajille.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKLTK § 17

Pöytäkirja tarkastetaan tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan joko välittömästi kokouksen jälkeen, seuraavassa kokouksessa tai tarkastuslautakunnan päättämällä ajalla.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokoukseen osallistuvat tarkastuslautakunnan jäsenet tarkastavat ja allekirjoittavat kokouksen pöytäkirjan 25.5.2020.

Päätös:

Hyväksyttiin puheenjohtajan ehdotus.

Rakennustarkastajan katsaus vuoteen 2019

TARKLTK § 18

Rakennustarkastaja on kutsuttu kokoukseen antamaan katsauksen vuoden 2019 toiminnasta.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kuullaan rakennustarkastajan katsaus vuoden 2019 toiminnasta.

Päätös:

Kuultiin rakennustarkastajan katsaus vuoden 2019 toiminnasta.
Merkittiin tiedoksi.

Kunnanjohtajan tilannekatsaus

TARKLTK § 19

Kunnanjohtaja on kutsuttu kokoukseen antamaan katsaukset Osuuskunta Seniorisillan sekä Kainuun Etu Oy:n toiminnasta ja taloudesta sekä muista ajankohtaisista asioista.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kuullaan kunnanjohtajan katsaus.
Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi kuullut selvitykset.

Päätös:

Kuultiin kunnanjohtajan katsaus Osuuskunta Seniorisillan sekä Kainuun Etu Oy:m toiminnasta ja taloudesta sekä muista ajankohtaisista asioista.
Merkittiin tiedoksi.

Arviointikertomus 2019

TARKLTK § 20

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on mm. valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomukse, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Tarkastuslautakunnan käytännön arviointityö muodostuu mm. arviointisuunnitelman laatimisesta, arviointimenetelmän valitsemisesta, viranhaltijoiden ja luottamushenkilöiden kuulemisista kokouksissa sekä erityislistojen ja pöytäkirjojen lukemisesta. Ensisijaisesti arviointi suoritetaan arvioitavan vuoden tilinpäätöksen ja siihen sisältyvän toimintakertomuksen perusteella.

Puheenjohtajan ehdotus:

Laaditaan ja allekirjoitetaan arviointikertomus vuoden 2019 tilikaudesta. Arviointikertomus annetaan tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Päätös:

Laadittiin ja hyväksyttiin arviointikertomus vuoden 2019 tilikaudesta. Arviointikertomus 2019.

Liite n:o 1

Arviointikertomus annetaan tiedoksi kunnanvaltuustolle.

Vuoden 2019 tilinpäätös ja toimintakertomus

TARKLTK § 21

KHALL § 43

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Kunnan, jonka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseen konsernitilinpäätös (114 §).

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 toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 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, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Ristijärven kunnan vuoden 2019 tilinpäätös on 42 217 euroa alijäämäinen. Tilinpäätös oli alijäämäinen myös vuosina 2016 - 2018. Vuosikate on 352 364 euroa ja 277 euroa/asukas. Vuosikatteella mitattuna talous vahvistui edellisestä vuodesta, jolloin vuosikate oli 55 493 euroa -merkkinen. Vuosikate ei myöskään v. 2019 riittänyt poistojen ja lainan lyhennysten kattamiseen.

Talouden toteuma (ulkoiset): toteuma-% lisämäärärahat sisältävästä talousarviosta

	toteuma 1000 €	toteuma tas:ta, %	muutos v. 2018, %
- Käyttötalouden tuotot	3 424,8	95,7	-13,2
- Käyttötalouden menot	-14 079,8	98,5	-3,4
- <u>Toimintakate</u>	-10 655,0	99,5	0,3
- Verotulot	4 951,0	98,0	2,8
- Valtionosuudet	6 051,3	104,4	4,7
- Rahoitustuotot ja -kulut	5 093,0	33,8	-119,4
- <u>Vuosikate</u>	352,4	298,6	-735,0

- Poistot ja arvonalent.	-468,7	103,4	-17,2
- Tulos	-116,4	34,7	-81,3
- Varaust. ja rahast. muut.	74,2	74,2	0,0
- Alijäämä	-42,2	16,2	-92,3

Tuloksen vaikutti parantavasti kunnan saama 180 000 euron harkinnanvarainen valtionosuus ja heikensi osuus Kainuun Sote ky:n alijäämästä (340 504 €). Vuoden aikana ei ollut tarvetta myöntää toimintaan lisämääräraa. Uutta talousarviolainaa nostettiin 800 000 euroa investointien rahoittamiseen. Maksuvalmiutta tuettiin lisäämällä lyhytaikaisen lainan määrää 250 000 eurolla. Taseessa on vuoden 2019 tulos huomioituna kertynyttä ylijäämää jäljellä 1,27 milj. euroa ja asukasta kohden laskettuna 1 001 euroa.

Sisäiset (vastuualueiden väliset) myynnit ja ostot olivat 679 237 euroa. Sisäisten erien nettovaikutus toimintakatteeseen on nolla euroa.

Investointien bruttomenot olivat 399 647 euroa ja nettomenot rahoitusosuuksien ja luovutustulojen jälkeen 347 624 euroa.

Korollisen vieraan pääoman määrä vuoden lopussa oli 5,1 milj. euroa ja 4 013 euroa/asukas. Konsernilainoja oli 9,1 milj. euroa ja 7 130 euroa/asukas. Asukasta kohden laskettu konsernilainojen määrä kasvoi 1 233 €.

Konsernitilinpäätöksen tulos on 145 382 euroa alijäämäinen, kun tulos vuonna 2018 oli 632 215 euroa alijäämäinen.

Kunnan asukasluku vuoden lopussa oli 1 271 (tilastokeskuksen tieto tammikuu 2020).

Erillisliite: Vuoden 2019 tilinpäätös ja toimintakertomus

Valmistelija: hallintopäällikkö, puh. 044-7159309

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus

1) esittää tilikauden 1.1. - 31.12.2019 tuloksen -116 377,88 euroa käsittelystä seuraavaa:

- tuloutetaan tehtyjä poistoja vastaava määrä poistoeroa 74 160,97 euroa

- kirjataan tilikauden alijäämä -42 216,91 euroa taseeseen tilikauden yli- /alijäämä tilille.

2) hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2019 tilinpäätöksen ja luovuttaa sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi

3) oikeuttaa hallintopalvelun tekemään tilinpäätökseen ja sen liitteisiin sellaiset tekniset tarkistukset, täydennykset ja korjaukset, jotka eivät vaikuta tilikauden tulokseen tai muuta tuloksen käsittelyä.

4) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen

Tarkastuslautakunta

§ 21

19.05.2020

edelleen kunnanvaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös:

Kunnanhallitus hyväksyi yksimielisesti kunnanjohtajan ehdotuksen.

TARKLTK

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta:

-merkitsee Ristijärven kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2019 tietoonsaaduksi

-saattaa tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2019 valtuustolle tiedoksi

-esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2019 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielimien jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.2019-31.12.2019.

Liite n:o 2

Tilintarkastuskertomus tilikaudesta 2019.

Erillisliite: Ristijärven kunnan tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2019.

Päätös:

Hyväksyttiin puheenjohtajan ehdotus.

Muut asiat

TARKLTK § 22

1. Tilinpäätökseen tehdyt teknisluontoiset korjaukset 12.5.2020
Liite
2. Seuraava tarkastuslautakunnan kokous

Puheenjohtajan ehdotus:

Merkitään kohdan 1. Tilinpäätöksen korjaukset tiedoksi.
Seuraava tarkastuslautakunnan kokous pidetään tarvittaessa.

Päätös:

Hyväksyttiin puheenjohtajan ehdotus.

Koska muita asioita ei ollut, puheenjohtaja päätti kokouksen klo 17.15.