

**Tarkastuslautakunta**

**17.5.2019**

**KOKOUSAIKA** 17.5.2019 klo 9:00 – 15:00

**PAIKKA** Reisjärven Kunnantalo, Kokoushuone

**LÄSNÄ** Hirvinen Esa, puheenjohtaja  
Niemi Pauli, varapuheenjohtaja  
Puurula Merja, jäsen  
Paasovaara Marko, sihteeri, tilintarkastaja JHT, KHT  
Puputti Sami, tekninen johtaja § 20

**KÄSITELTÄVÄT ASIAT**

§		sivu
18	LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
19	PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS	4
20	LÄMPÖYHTIÖN YHTIÖITTÄMINEN	5
21	TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI	6
22	LAUTAKUNNAN JÄSENTEN RAPORTOINTI	7
23	VUODEN 2018 TILINPÄÄTÖS	8
24	TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2018	10
25	ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2018	11
26	SEURAAVAN KOKOUKSEN AJANKOHTA	12
27	MUUT ASIAT	13

**Tarkastuslautakunta**

**17.5.2019**

**18 § LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

**Päätösehdotus (pj):** Kokous todettaneen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös:** Päätösehdituksen mukaan.

Tarkastuslautakunta

17.5.2019

19 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

**Päätösehdotus (pj):** Pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa ja sen allekirjoittavat osallistujat.

**Päätös:** Päätösehdotuksen mukaan.

Tarkastuslautakunta

17.5.2019

20 § LÄMPÖYHTIÖN YHTIÖITTÄMINEN

Kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi tekninen johtaja Sami Puputti aiheenaan lämpöyhtiön yhtiöittäminen.

**Päätösehdotus (Pj):** Tarkastuslautakunta merkitsee teknisen johtajan kuulemisen tiedoksi.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta merkitsee teknisen johtajan kuulemisen tiedoksi.

21 § TILINTARKASTAJAN RAPORTOINTI

Tilintarkastaja JHT, KHT Marko Paasovaara TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:stä raportoi lautakunnalle kokouksessa suoritetusta vuoden 2018 tilintarkastuksesta.

**Päätösehdotus (Pj):** Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan alustavan raportoinnin tiedoksi.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan alustavan raportoinnin tiedoksi.

## 22 § LAUTAKUNNAN JÄSENTEN RAPORTOINTI

Reisjärven kunnan tarkastussuunnitelman mukaisesti seurattavat hallintokunnat on jaettu tarkastuslautakunnan jäsenille. Tarkastuslautakunta suorittaa hallinnon jatkuvaa valvontaa jäsenille toimitettujen pöytäkirjojen ja muun materiaalin avulla.

Lautakunnan jäsenet raportoivat seuranta-alueensa havainnoista vuodelta 2018 lautakunnalle kokouksessa.

**Päätösehdotus (Pj):** Tarkastuslautakunta merkitsee jäsenten raportoinnin tiedoksi.

**Päätös:** Tarkastuslautakunta merkitsee jäsenten raportoinnin tiedoksi.

## 23 § VUODEN 2018 TILINPÄÄTÖS

## KH § 74

Vuoden 2018 tilinpäätös on valmistunut. Tilinpäätös on laadittu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaisesti. Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Lisäksi kunnan on kuntalain 114 §:ssä säädetyin edellytyksin laadittava konsernitilinpäätös, joka sisällytetään kunnan tilinpäätökseen.

Kuntalain 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 ja rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Toimintakertomuksessa on tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

**Kj:n päätösehdotus:** Kunnanhallitus

1. hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2018 tilinpäätöksen ja saattaa sen tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan käsittelyn jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.
2. Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että tilikauden alijäämä 1 846 999,48 euroa siirretään yli-/ alijäämätilille.
3. Kunnanhallitus antaa hallintotoimelle luvan tehdä tarvittaessa tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen stilistisiä korjauksia.

**Tark**

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on valmisteltava valtuustossa käsiteltävät asiat, joihin kuuluu myös tilinpäätöksen laatiminen. Kunnanhallitus on 4.4.2019 valmistellut Reisjärven kunnan tilinpäätöksen vuodelta 2018 tarkastuslautakunnan ja valtuuston käsiteltäväksi.

Tilinpäätös käsittää toimintakertomuksen, tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman, konsernitilinpäätöksen ja liitetiedot sekä talousarvion



**Tarkastuslautakunta**                      **17.5.2019**  
toteuttamisvertailun.

Valtuusto            käsittelee            tilinpäätöksen            hyväksymisen  
tarkastuslautakunnan valmistelun perusteella.

Tilintarkastusyhteisö TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy on tarkastanut Reisjärven kunnan kirjanpidon, hallinnon, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen. Vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Marko Paasovaara antanee 17.5.2019 tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2018.

**Päätösehdotus (Pj):** Tarkastuslautakunta toteaa, että

1. kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ovat 4.4.2019 laatineet kunnan tilinpäätöksen sekä jättäneet sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi, ovatko vuoden 2018 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,
2. tilintarkastaja on suorittanut kunnan hallinnon, kirjanpidon, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen 2018 tilintarkastuksen sekä esittää 17.5.2019 tilinpäätöksen hyväksymistä.

Tarkastuslautakunta tilintarkastajan esityksen mukaisesti esittää, että valtuusto hyväksyy kunnanhallituksen laatiman vuoden 2018 tilinpäätöksen liitteineen.

**Päätös:** Tilinpäätökseen tulee vielä stilistisiä korjauksia. Siirretään asian käsittely seuraavaan kokoukseen.

## 24 § TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2018

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Tilintarkastusyhteisö TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy on tarkastanut Reisjärven kunnan kirjanpidon, hallinnon, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen. Vastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Marko Paasovaara antanee 17.5.2019 tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2018.

**Päätösehdotus (pj):** Tarkastuslautakunta toteaa, että

1. kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ovat 4.4.2019 laatineet kunnan tilinpäätöksen sekä jättäneet sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi, ovatko vuoden 2018 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,
2. tilintarkastaja on suorittanut kunnan hallinnon, kirjanpidon, tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen 2018 tilintarkastuksen sekä antanut 17.5.2019 liitteen mukaisen tilintarkastuskertomuksen, ja
3. ettei tilintarkastuskertomuksessa ole kuntalain 125 §:n tarkoittamaa muistutusta eikä muuta merkittävää huomauttamista, joten tarkastuslautakunta ei pidä tarpeellisena lausunnon pyytämistä kunnanhallitukselta tilintarkastuskertomuksesta.

Tarkastuslautakunta lähettää vuoden 2018 tilintarkastuskertomuksen valtuustolle liitteen 1 (17.5.2019) mukaisena.

Tarkastuslautakunta tilintarkastajan esityksen mukaisesti esittää, että valtuusto myöntää kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden vuoden 2018 hallinnosta ja taloudesta tilintarkastuskertomuksen mukaisesti.

**Päätös:** Tilinpäätökseen tulee vielä stilistisiä korjauksia. Siirretään asian käsittely seuraavaan kokoukseen.

Tarkastuslautakunta

17.5.2019

## 25 § ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2018

Kunnanhallitus on Kuntalain 115 §:n mukaisesti toimintakertomuksessa selvittänyt valtuuston tilikaudelle asettamien tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet. Tarkastuslautakunnan on myös huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta (KuntaL 121 §).

Tarkastuslautakunta on kuullut myös Reisjärven kunnan tilintarkastajaa arviointikertomusta laatiessaan.

**Päätösehdotus (pj):** Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2018 arviointikertomuksen lopullisen sisällön ja muodon.

**Päätös:** Tilinpäätökseen tulee vielä stilistisiä korjauksia. Siirretään asian käsittely seuraavaan kokoukseen.

26 § SEURAAVAN KOKOUKSEN AJANKOHTA

**Päätösehdotus (Pj):** Lautakunta päättäneen seuraavan kokouksen ajankohdan.

**Päätös:** Lautakunta päättää pitää seuraavan kokouksen torstaina 23.5.2019 klo 18, mikäli tilinpäätökseen on saatu tekniset korjaukset tehtyä.

Tarkastuslautakunta

17.5.2019

27 § MUUT ASIAT

**Päätösehdotus (Pj):** Lautakunta käsittelee tietoonsa tulleet muut asiat.

**Päätös:** Ei ollut muita asioita.

Kokous päättyi klo 15.00

Esa Hirvinen  
pj

Pauli Niemi  
vpj

Merja Puurula  
j

Marko Paasovaara  
sihteeri