

Aika 14.05.2020, klo 13:00 - 16:00

Paikka Kunnantalo, kunnanhallituksen huone

Käsitellyt asiat

§ 16 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

§ 17 Pöytäkirjan tarkastus

§ 18 Vuoden 2019 tilinpäätöksen tarkastus

§ 19 Tilintarkastuskertomus vuodelta 2019

§ 20 Tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen vuodelta 2019

§ 21 Arviointikertomus vuodelta 2019

§ 22 Tarkastuslautakunnan seuraava kokous

§ 23 Muut asiat

Saapuvilla olleet jäsenet

Matti Tulla, puheenjohtaja
Juhani Raatikainen, 1. varapuheenjohtaja
Marjo Heikkinen
Mervi Savolainen
Petri Pylvänäinen

Muut saapuvilla olleet

Aki Rusanen, sihteeri
Mirja Ursin, poistui 13:30

Allekirjoitukset

Matti Tulla
Puheenjohtaja

Aki Rusanen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

19.05.2020

19.05.2020

Mervi Savolainen

Marjo Heikkinen

19.05.2020

19.05.2020

Petri Pylvänäinen

Juhani Raatikainen

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tarkastettu pöytäkirja julkaistaan Kangasniemen kunnan verkkosivuilla pöytäkirjan tarkastamisen jälkeen..

Johanna Järvensivu

§ 16

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Valmistelija / lisätiedot:

Aki Rusanen

aki.rusanen@bdo.fi

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä.

Hallintosäännön 123 §:n mukaan toimitellaan kokouksensa ajan ja paikan.

Hallintosäännön 124 §:n mukaan kutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Tämän kokouksen ajankohdan on päättänyt lautakunnan puheenjohtaja.

Ehdotus

Esittelijä: Matti Tulla

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

§ 17

Pöytäkirjan tarkastus

Valmistelija / lisätiedot:
Aki Rusanen
aki.rusanen@bdo.fi

Liitteet

1 Pöytäkirja-Tarkastuslautakunta - 25.03.2020, klo 14:00

Hallintosäännön 144 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan.

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunta on päättänyt kokouksessaan 7.8.2017 että pöytäkirja tarkastetaan seuraavassa lautakunnan kokouksessa, ellei yksittäisen pöytäkirjan tai asian osalta erikseen muuta päätetä.

Tarkastuslautakunnan edellisen 25.3.2020 pidetyn kokouksen pöytäkirja on esityslistan liitteenä 1.

Ehdotus

Esittelijä: Matti Tulla

Tarkastuslautakunta päättää tarkastaa ja allekirjoittaa 25.3.2020 pidetyn kokouksen pöytäkirjan.

Päätös

Tarkastuslautakunta tarkasti ja allekirjoitti 25.3.2020 pidetyn kokouksen pöytäkirjan. Lisäksi allekirjoitettiin 29.1.2020 pidetyn kokouksen pöytäkirja.

§ 18

Vuoden 2019 tilinpäätöksen tarkastus

KNGDno-2020-31

Valmistelija / lisätiedot:

Aki Rusanen

aki.rusanen@bdo.fi

2019 tilinpäätöksen tarkastus on tehty 6-7.5.2020. Tarkastukseen ovat osallistuneet tilintarkastaja Aki Rusanen ja tarkastaja Eija Susitaival sekä konsernitilinpäätöksen osalta HT Antti Kärkkäinen.

Tarkastusraportti vuoden 2019 tilinpäätöksen tarkastuksesta on oheismateriaalina (lähetetään myöhemmin).

Ehdotus

Esittelijä: Matti Tulla

Tarkastuslautakunta merkitsee tarkastusraportin lautakunnan tietoon saatetuksi.

Päätös

Merkittiin pöytäkirjaan, että talouspäällikkö Mirja Ursin kertoi vuoden 2019 tilinpäätöksen toteutumisesta. Merkittiin pöytäkirjaan, että tilintarkastaja selosti vuoden 2019 tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä tehdyt havainnot.

§ 19

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2019

KNGDno-2018-443

Valmistelija / lisätiedot:

Aki Rusanen

aki.rusanen@bdo.fi

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Tilintarkastajan on annettava tilintarkastuskertomus viimeistään toukokuun loppuun mennessä. Tilintarkastajan on tarkastettava:

- 1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilinpäätöksen tarkastuksen on suorittanut tilintarkastaja JHT, HT Aki Rusanen ja tarkastaja Eija Susitaival 6-7.5.2020. Lisäksi konsernitiloinpäätöksen tarkastukseen on osallistunut HT Antti Kärkkäinen. Tilikauden aikana suoritettujen tarkastuskäyntien ja tilinpäätöksen tarkastuksen perusteella on annettu tilikaudelta 2019 tilintarkastuskertomus.

Tilintarkastuskertomus on esityslistan liitteenä 2. (lähetetään myöhemmin)

Ehdotus

Esittelijä: Matti Tulla

Tilintarkastuskertomus merkitään tarkastuslautakunnan tietoon saatetuksi ja saatetaan se edelleen kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

§ 20

Tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen vuodelta 2019

KNGDno-2020-31

Valmistelija / lisätiedot:

Aki Rusanen

aki.rusanen@bdo.fi

Kangasniemen kunnanhallitus on kokouksessaan 30.3.2020 käsitellyt kunnan vuoden 2019 tilinpäätöksen. Tilinpäätös on esitelty lautakunnalle 25.3.2020 pidetyssä kokouksessa. Tilintarkastaja on 14.5.2020 antanut tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2019.

Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly muistutusta tilivelvollisia kohtaan. (ennakoitu)

Ehdotus

Esittelijä: Matti Tulla

Tarkastuslautakunta päättää esittää kunnanvaltuustolle, että vuoden 2019 tilinpäätös hyväksytään ja että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1. – 31.12.2019.

Päätös

Hyväksyttiin.

§ 21

Arviointikertomus vuodelta 2019

KNGDno-2020-32

Valmistelija / lisätiedot:
Aki Rusanen
aki.rusanen@bdo.fi

Liitteet

1 Arviointikertomus 2019.doc

jatkoa 25.3.2020 § 13

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm.:

- Valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.
- Arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.
- Arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

- Huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.
- Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.
- Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.
- Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.
- Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Arviointikertomusluonnos on esityslistan liitteenä 3.

Ehdotus

Esittelijä: Matti Tulla

Tarkastuslautakunta päättää vuodelta 2019 annettavasta arviointikertomuksesta.

Päätös

Merkittiin pöytäkirjaan, että tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen käsittelyä luonnoksen pohjalta.

§ 22

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous

KNGDno-2015-305

Valmistelija / lisätiedot:

Aki Rusanen

aki.rusanen@bdo.fi

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen ajankohtaa ei ole vielä päätetty. Kokouksessa käsitellään mm. lautakunnan ja tilintarkastajan vuoden 2020 työohjelmat.

Ehdotus

Esittelijä: Matti Tulla

Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdan.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti pitää seuraavan kokouksen 19.5.2020 klo 13.00.

§ 23

Muut asiat

KNGDno-2015-444

Valmistelija / lisätiedot:

Aki Rusanen

aki.rusanen@bdo.fi

Ehdotus

Esittelijä: Matti Tulla

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

Päätös

Todettiin, että muita asioita ei ollut.

Muutoksenhakukielto

§18, §19, §20, §21, §22, §23

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

-vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §)

-virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (KVhl 50 § 2 mom.)

-etuusto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §)