

TILINTARKASTUSKERTOMUS 2016

Vetelin kunnanvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Vetelin kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2016. Tilinpäätös sisältää kunnan taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernitaseen, konsernituloslaskelman, konsernin rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Kunnanhallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kunnanhallitus ja muu konsernijohto vastaavat kuntakonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ovat toimintakertomuksessa tehneet selkoa kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan järjestämisestä.

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheiden ja puutteiden havaitsemiseksi ja raportoimiseksi tarkastuksen tuloksina. Hallinnon tarkastuksessa olemme selvittäneet toimielinten jäsenten ja tehtäväalueiden johtavien viranhaltijoiden toiminnan lainmukaisuutta. Kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyt selonteot. Lisäksi olemme tarkastaneet valtionosuuksien perusteista annettujen tietojen oikeellisuutta. Olemme tehneet tarkastuksen riittävän varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteutukseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

Tarkastuksen tulokset

Kunnan hallintoa on pääosin hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti.

Kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti.

Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

Kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Veteli 17.5.2017

BDO Auditor Oy
JHTT-yhteisö


Tuula Ylikangas JHT HT

Vetelin kunta
Tilintarkastus 2016

RAPORTTI VUODEN 2016 TARKASTUKSESTA

Tarkastuksen tavoite ja rajaus

Vetelin kunnan lakisääteistä tilintarkastusta on suoritettu syyskuussa tarkastuslautakunnalle esitetyn koko tilintarkastuskautta käsittävän tilintarkastussuunnitelman sekä yksityiskohtaisemman vuoden 2016 tarkastusta koskevan työohjelman perusteella. Riskien kartoituksen avulla määritellään tarkastuksen painopistealueet tarkastussuunnitelmaan ja sitä tarkentavaan vuosittaiseen työohjelmaan. Tarkastuskauden aikana riskien kartoitusta suoritetaan tarpeen mukaan, mikäli olosuhteissa tapahtuu olennaisia muutoksia. Tilintarkastus on suoritettu työohjelman mukaisesti.

Tarkastusmenetelmä

Tarkastuksen perusteeksi on kartoitettu organisaation toimintaa, taloutta, hallintoa ja sisäisen valvonnan järjestämistä sekä niihin liittyviä riskejä.

Tarkastus on suoritettu hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa tutustumalla asiaa koskeviin sääntöihin ja määräyksiin, haastatteleamalla ao. henkilöitä ja perehtymällä päätöksiin ja erilaisiin kirjallisiin dokumentteihin

Hallinto

Hallinnon tarkastuksen tavoitteena on varmistua ensisijaisesti siitä, että hallintoa on hoidettu kuntalain mukaisesti. Toissijaisesti tarkastetaan hallintolain, julkisuuslainsäädännön, kirjanpitolain ja verolakien sekä hankintalain ja tehtäväalueiden erityislainsäädännön noudattaminen. Samalla tarkastetaan hallinnon valtuuston päätösten mukaisuutta. Valtuuston päätöstenmukaisuutta arvioidaan ensisijaisesti tärkeimpien organisointia ja taloutta koskevien päätösten osalta.

Hallinnon tarkastuksessa on luettu kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen sekä keskeisimpien lautakuntien pöytäkirjoja sekä viranhaltijapäätöksiä vuodelta 2016.

Kuntalain 15 luvun 129 §:ssä säädetään muun muassa takauksen antamisen edellytyksistä. Kunnalla on mahdollisuus antaa takaus kilpailutilanteessa markkinoilla olevan yhteisön velasta tai muusta sitoumuksesta, mikäli yhteisö kuuluu kuntakonserniin tai se on kuntien tai kuntien ja valtion yhteisessä määräysvallassa.

Kaikissa tilanteissa, riippumatta takauksen saajayhteisön omistussuhteista ja siitä toimiiko saaja kilpailutilanteessa markkinoilla vai ei, kunnan tulee ottaa huomioon, ettei kunnan myöntämä takaus saa vaarantaa kunnan kykyä vastata sille laissa säädetyistä tehtävistä.

Kunta ei saa myöntää takausta, jos takaukseen sisältyy merkittävä taloudellinen riski. Kunnan edut tulee turvata riittävän kattavilla vastavakuuksilla. Vastavakuuksien ei tarvitse kattaa koko takaukseen liittyvää riskiä vaan riittää, että ne kattavat kunnan riskien näkökulmasta riittävän osan.

Kaikissa tilanteissa kunnan tulee ottaa huomioon EU:n valtioneuvoston päätökset. Erityisen tärkeää on huomata, että valtioneuvoston päätökset on otettava huomioon myös niissä tilanteissa, missä takaus annetaan kilpailutilanteessa markkinoilla toimivan kuntakonserniin kuuluvan yhteisön tai kuntien tai kuntien ja valtion yhteisessä määräysvallassa olevan yhteisön velasta tai sitoumuksesta, jottei kilpailuolosuhteita vääristetä.

Seuraavien edellytysten täyttäminen riittää osoittamaan, ettei yksittäinen valtiontakaus (kunnan takaus) ole valtiontukea:

1. lainanottaja ei ole taloudellisissa vaikeuksissa
2. takauksen laajuus voidaan myöntämishetkellä mitata asianmukaisesti (kiinteä enimmäismäärä ja rajattu voimassaoloaika)
3. takaus ei kata missään vaiheessa enempää kuin 80 prosenttia lainasaamisen tai muun rahoitussitoumuksen määrästä
4. takauksesta maksetaan markkinaperusteinen hinta

Kunnanvaltuusto on vuoden 2016 aikana myöntänyt omavelkaisia takauksia:

- kv. 27.4.2016 KVT-Vesihuolto Oy:n Kuntarahoitukselta ottamalle 4,5 m€ lainalle, josta Vetelin osuus 1,26 m€, myönnetään omavelkainen takaus. Vastavakuutena ensisijainen kiinnitys Puhdistamo-nimiseen tilaan kuntien takausmäärien suhteessa. Takauksesta ei peritä takausprovisiota, koska kyse on kunnan palvelutoimintaan liittyvän investoinnin rahoituksesta.
- Kv. 28.9.2016 Koy Vetelinraitin lainalle 220.000 € Kuntarahoitus Oyj:lta myönnettiin omavelkainen takaus; vastavakuutta ei vaadita, takauksesta ei peritä takausprovisiota

Tehdyt päätökset eivät kaikilta osin täytä kuntalain ehtoja takauksen myöntämisessä.

Kirjanpito ja tilinpäätös

Tilintarkastuksen työohjelman mukaisesti tarkastuksessa on käyty läpi:

- tilinavaus
- rahaliikenne
- talousarviorakenne
- talouden seuranta
- tilinpäätösaineisto
- konsernitilinpäätös

Tarkastushavainnot:

Tilinavaus; avaussaldot perustuvat edellisen vuoden päättävään taseeseen.

Rahaliikenne; pankkitilien saldot olivat yhtenevät kirjanpidon kanssa sekä debet- ja kredit-saldot olivat yhtenevät pankkien tiliotteiden ja kirjanpidon kanssa 31.5.2016.

Ostolaskutarkastuksessa tarkastus kohdistettiin ostolaskuprosessiin. Tarkastuksessa ei havaittu olennaista huomautettavaa.

Tilinpäätöstarkastus

Tilinpäätöstarkastuksessa käytiin läpi kunnan toimintakertomus, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase, konsernitilinpäätös sekä tilinpäätöksen liitetiedot. Lisäksi tarkastettiin tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat.

Tilinpäätös on pääosin laadittu kuntalain, kirjanpitolain sekä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston laatimien yleisohjeiden mukaisesti. Konsernitilinpäätöksen merkitys tulee jatkossa kasvamaan, koska jatkossa kuntien väliset vertailut sekä mm. kriisikuntakriteerit tullaan tekemään konsernitilinpäätöksen perusteella.

Valtionosuuksien perusteet

Taloustilasto

Tarkastuksen tavoitteena on varmistua siitä, että Tilastokeskukselle annetut tiedot kunnan ja kuntakonsernin taloudesta ja toiminnasta perustuvat kunnan tilinpäätökseen ja sisäiseen laskentaan ja että Tilastokeskuksen ohjeita tilaston täyttämässä on noudatettu.

Tarkastuksessa ei havaittu olennaista huomautettavaa

Oppilastiedot

Oppilastietojen tarkastuksen tavoitteena on varmistua siitä, että Tilastokeskukselle ja Opetushallitukselle ilmoitetut oppilastiedot ja ovat oikeat, tiedot on ilmoitettu ajallaan ja tiedot on asianmukaisesti dokumentoitu.

Tarkastuksessa ei havaittu olennaista huomautettavaa

Sisäinen valvonta

Tarkastuksen tavoitteena on varmistua siitä, että johto on järjestänyt sisäisen valvonnan asianmukaisesti. Sisäisen valvonnan asianmukaisuutta arvioidaan jatkuvasti muun tarkastuksen yhteydessä sekä erikseen valituilla painopistealueilla.

Tarkastuskauden alussa käydään läpi mm. organisaatorakenne ja johtaja muiden sääntöjen ajantasaisuus. Vuosittaisessa työohjelmassa määritetään painopistealueet, joiden mukaan eri toimialojen sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan tilaa arvioidaan yksityiskohtaisemmin eri vuosina. Tarkastuksen tavoitteena on varmistaa, että tiedon oikeelli-

suuden sekä toiminnan ja talouden varmistamiseksi ovat olemassa riittävät kontrollit.

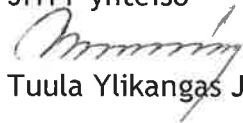
Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 26.3.2014 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet Vetelin kunnassa; samalla on tehty myös tarvittavat muutokset hallintosääntöön.

Sisäisen valvonnan järjestämistä on seurattu muun tarkastuksen yhteydessä. Kunnan eri toimintoja on tarkastettu sisäisen valvonnan näkökulmasta toimintaan liittyvät riskit huomioiden.

Kunnanhallitus on liittänyt toimintakertomukseen selonteon sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Selonteon mukaan sisäinen valvonta on suoritettu riittävällä tasolla.

Veteli 17.5.2017

BDO Audiator Oy
JHTT-yhteisö



Tuula Ylikangas JHT, HT