

Tilintarkastuskertomuksen lisätieto ja tilintarkastajan loppuraportti tilikauden 1.1.-31.12.2022 tilintarkastuksesta

Tarkastuslautakunta 26.05.2023 § 17

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

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.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jos ne eivät ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastussopimuksessa on sovittu, että tilintarkastaja toimittaa tarkastuslautakunnalle kunkin tilikauden tarkastuksesta kaksi kirjallista raporttia, joista toinen on yhteenvetoraportti tilinpäätöstarkastuksen valmistuttua.

Vastuunalainen tilintarkastaja toimittaa yhteenvetoraportin tilikauden 1.1. - 31.12.2022 tilintarkastuksesta lautakunnan kokoukseen.

Esittelijä	Puheenjohtaja
Päätösehdotus	Puheenjohtaja ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee yhteenvetoraportin tilikauden 1.1.-31.12.2022 tilintarkastuksesta tiedoksi.
Päätös	Tarkastuslautakunta merkitsi tilintarkastajan yhteenvetoraportin tilikauden 1.1.-31.12.2022 tilintarkastuksesta tiedoksi.

KH 05.06.2023 § 116

Valmistelija Talous- ja hallintojohtaja Vesa Ellonen p. 040 626 7070

Tilintarkastuskertomus

Tilintarkastusyhteisö BDO esittää kunnan tilinpäätöksen hyväksymistä. Se esittää myös vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille. Tilintarkastuskertomuksessa on kuitenkin lisätieto, jonka mukaan kuntalain 129 §:ää ei ole kaikilta osin noudatettu. Yksilöitynä kyse on siitä, että kunta ei ollut edellyttänyt Joroisten Musiikkiyhdistys ry:n 25.000 euron lainan takaukselle vastavakuuksia. Vastavakuuksien puute ei vaaranna kunnan kykyä vastata sille laissa säädetyistä tehtävistä. Muilta osin kunnan hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti.

Tarkastuslautakunnassa käsitellyssä loppuraportissa käsitellään kyseinen lisätieto ja eräitä muita tilintarkastajan havaintoja.

Edellä mainittu lisätieto ja loppuraportti päätettiin tuoda kunnanhallituksen kokouksen käsiteltäväksi tilintarkastuskertomuksen ja loppuraportin luovutusta seuraavassa kokouksessa.

Oikeusohjeet

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 7 momentin ensimmäisen lauseen perusteella tilintarkastuskertomuksessa on annettava tarpeelliset lisätiedot seikoista, joihin tilintarkastaja kiinnittää erityistä huomiota.

Kuntalain Lainan taikka takauksen tai muun vakuuden antamista koskevan 129 §:n 1 momentin perusteella kunnan myöntämä laina, takaus tai muu vakuus ei saa vaarantaa kunnan kykyä vastata sille laissa säädetyistä tehtävistä. Kunta ei saa myöntää lainaa, takausta tai muuta vakuutta, jos siihen sisältyy merkittävä taloudellinen riski. Kunnan edut tulee turvata riittävän kattavilla vakuuksilla tai vastavakuuksilla.

Samana säännöksen 3 momentin mukaan kunta voi myöntää takauksen tai muun vakuuden mm. kuntien kulttuuritoiminnasta annetun lain mukaisen tehtävän edistämiseen. Takauksen ja muun vakuuden antamisen edellytyksistä on kuitenkin voimassa, mitä siitä erikseen säädetään.

Laintulkinnasta

Tarkastuslautakunnalle antamassaan loppuraportissa (s. 6) tilintarkastaja on todennut, että sen käsityksen mukaan kaikki kunnan antamat vastavakuudet edellyttävät kuntalain 129.1 §:ssä tarkoitetut vastavakuudet. Kunnan tulkinta puolestaan on, että vaatimus ei ulotu 129.3 §:n kulttuuritoiminnasta annetun, lain mukaisen tehtävän edistämiseen annetulle takaukselle, koska ”takauksen edellytyksistä on voimassa, mitä siitä erikseen säädetään”. Musiikkiyhdistykselle annetun takauksen edellytyksistä ei kunnan tiedossa ole erityissäännöstä.

Virhe ja sen korjaus

Loppuraportissa todetulla tavalla tilintarkastajan väliraportissa tuotiin esille, että kunnanhallitus oli 5.9.2022 §129 päättänyt kuntalain 14 §:n vastaisesti valtuuston tehtäviin kuuluvasta asiasta, kun se myönsi Joroisten Musiikkiyhdistys ry:n 25.000 euron lainalle takauksen. Virhe korjattiin ratkaisemalla asia kunnanvaltuustossa 13.3.2023 § 5. Valtuusto myönsi jälkikäteen takaussitoumuksen.

Vastavakuutta ei voitu vaatia, koska Musiikkiyhdistyksellä ei ollut sellaista antaa. Kuntalain säännöstä ei kuitenkaan rikottu tahallisesti, vaan valtuusto, kuten kunnanhallituskin aikaisemmin katsoi, että vastavakuus ei ole kuntalain 129.3 §:n perusteella takauksen ehdoton edellytys.

Jotta takauksia koskevia virheitä ei jatkossa tulisi, takausten antamisesta on ehdotettu otettavaksi määräys hallintosääntöön. Takausten antaminen on kuntalain mukaisesti valtuuston toimivallassa. Takauksen antamisen edellytyksistä määrättäisiin kunnanvaltuuston päättämässä rahoituksen periaatteissa. Takaus annettaisiin jatkossa vain riittävää vastavakuutta vasten. Hallintosäännön uudistaminen ja rahoituksen periaatteet käsitellään hallituksen kokouksessa 5.6.2023 ja mikäli hallitus niin päättää, esitetään ne kunnanvaltuustolle 12.6.2023 ratkaistavaksi.

Muut tilintarkastajan loppuraportissa esitetyt havainnot

Loppuraportissa on esitetty useita havaintoja, joiden perusteella eräitä kunnan ohjeita ja/tai määräyksiä on päivitettävä ja toimintatapoja muutettava.

Tilinpäätöksessä ja sen liitteissä raportoitiin olleen joitakin virheitä ja epätarkkuuksia, jotka on pääosin korjattu.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Jaakko Kuronen

Päätösehdotus

Kunnanhallitus toteaa, että tilintarkastuskertomuksessa olleen lisätiedon perusteella on ryhdytty kaikkiin mahdollisiin toimenpiteisiin. Toimivaltaa koskeva virhe on korjattu viemällä asia kunnanvaltuuston ratkaistavaksi. Takauksista ehdotetaan jatkossa määrättäväksi hallintosäännössä ja rahoituksen periaatteissa.

Tilintarkastajan loppuraportissa olleet muut havainnot saatetaan tiedoksi niille, joita havainnot koskevat, ja kunnanhallitus edellyttää viranhaltijoiden ryhtyvän tarvittaessa korjaaviin toimenpiteisiin.

Kunnanhallitus toimittaa tämän päätöksen tiedoksi kunnanvaltuustolle, tarkastuslautakunnalle, tilintarkastajalle ja toimialajohtajille.

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan päätösehdotuksen.

VALT 12.06.2023 § 24
101/02.02.01/2023

Päätös

Kunnanvaltuusto merkisi kunnanhallituksen tilintarkastuskertomuksen lisätietoa koskevan selvityksen tiedoksi.
