



Väliraportti tilikauden 2021 tarkastuksesta

Pälkäneen kunta

Tarkastuslautakunta 25.1.2022

Salainen asiakirja / Julkl 24 §

Johdanto

Raportin tarkoitus

Tässä raportissa on yhteenveto Pälkäneen kunnan vuoden 2021 tilikauden aikaisen tarkastuksen aikana tehdyistä merkittävistä havainnoista.

Tilintarkastustyön tarkoituksena on muodostaa käsitys hallinnosta, sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä, valtion-osuuksien perusteista sekä kaupungin tilinpäätöksestä ja konsernitilinpäätöksestä kokonaisuutena, joten tarkastuksessa ei välttämättä tule esiin kaikkia poikkeamia tai virheitä, joilla ei ole olennaista vaikutusta edellä mainittuihin asioihin.

Rajoitukset raportin jakelulle

Tämä raportti on tarkoitettu Pälkäneen kunnan tarkastuslautakunnan ja johdon käyttöön, eikä sitä tule antaa muille osapuolille, eikä sisältöä tule lainata osittain tai kokonaisuudessaan ilman meiltä etukäteen saatua suostumusta. Meillä ei myöskään ole raporttiin liittyvää vastuuta kolmatta osapuolta kohtaan.

Pälkäne 25.1.2022

KPMG OY AB

Mari Säynätjoki
JHT, KHT

Yhteyshenkilöt

Mari Säynätjoki

JHT, KHT

040 709 2820

mari.saynatjoki@kpmg.fi

Jesse Laaja

KHT

040 585 5287

jesse.laaja@kpmg.fi

Tarkastuksen toteutus

Tarkastussuunnitelma

Tilikauden aikaista tilintarkastusta on suoritettu julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti ennalta laadittua suunnitelmaa noudattaen.

Vuoden 2021 työohjelma on esitelty tarkastuslautakunnalle 8.9.2021.

Tarkastuksen suorittaminen

Olemme suorittaneet tarkastuskäynnit

- Pälkäneellä 8.11.2021 ja
- Sarastialla Hämeenlinnassa 19.11.2021

Toimistotöinä syksyn aikana on

- Jatkettu tarkastusta sähköisesti saadun materiaalin perusteella,
- Pidetty sovittuja palavereja teamsilla tai puhelimitse ja
- Käyty läpi hallinnon materiaalia, talousarviototeumaa ym julkista aineistoa.

Tarkastusryhmä

Mari Säynätjoki
JHT, KHT

Päävastuullinen tarkastaja

Jesse Laaja
KHT

Tarkastusvastuullinen tarkastaja

Erika Viitanen

Avustava
tarkastaja

Sini Lähteenmäki

Avustava
tarkastaja

Milla Rantala

Avustava
tarkastaja

Sisäinen valvonta, riskienhallinta ja konsernivalvonta

Sisäisen valvonnan järjestämisen perusteet

Hallintosääntö

- Hallintosäännön 9. luvussa määritetään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät valtuustolle, kunnanhallitukselle, lautakunnille ja niiden jaostoille sekä viranhaltijoille ja esimiehille
- Hallintosäännön määräykset toimitelmistä sekä niiden tehtävistä ja toimivallasta samoin kuin toimintatapoihin ja –prosesseihin liittyvät säännöt muodostavat perustan sisäisen valvonnan järjestämiselle
- Hallintosäännössä on myös määräyksiä ratkaisuvallasta ja tilivelvollisuudesta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet -ohje

- Voimassa oleva ohje on hyväksytty valtuustossa 18.12.2014
- Ohjeessa on käsitelty sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa kuntakonsernissa eri organisaatitasoilla

Käytännön ohjausta

- Osa sisäisen valvonnan järjestämistä ja sen tuomista käytäntöön ovat mm.
 - eri järjestelmien käyttöoikeudet ja –valtuudet,
 - hyväksymisvaltuudet ja –käytännöt,
 - raportointi- ja valvontavelvoitteet sekä
 - erilaiset toimintasäännöt ja –ohjeet.

Sisäisestä valvonnasta

- Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat osa kunnan ja kunta-konsernin johtamis- ja hallintojärjestelmää, päätöksentekoa sekä strategista ja operatiivista toiminnan ja talouden suunnittelua ja seuranta, poikkeamiin reagointia ja suoritumisen arviointia.
- Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa ei eriytetä muusta tavoitteiden saavuttamiseen tähtäävästä toiminnasta, vaan se on jatkuva osa päivittäistä johtamista, ohjaamista ja työn toteuttamista.
- Sisäinen valvonta toteutuu mm. selkeinä tehtävien, toimivallan ja vastuiden jakoina, valvonta- ja raportointivelvoitteina, tietojen ja tietojärjestelmien suojaamisena, omaisuuden turvaamisena ja sopimusten hallintana.

Sisäinen tarkastus

- Kunnalla ei ole omaa sisäisen tarkastuksen henkilöstöä, vaan sisäistä tarkastusta ostetaan erillistoimeksiantoina tarpeen mukaan

Kuntalaki 39 §: Kunnanhallituksen tehtävät

Kunnanhallituksen tulee: (...)
7) huolehtia kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Kuntalaki 90 §: Hallintosääntö

Hallintosäännössä annetaan tarpeelliset määräykset ainakin: (...)
f) sisäisestä valvonnasta, riskienhallinnasta ja sopimusten hallinnasta; (21.5.2021/419)

Sisäinen valvonta, riskienhallinta ja konsernivalvonta

Konsernivalvonta

- Pälkäneen kuntakonsernin muodostavat 31.12.2021 kunnan lisäksi
 - Kunnan määräysvallassa olevat
 - tytäryhtiöt Pälkäneen Asuntotuotanto Oy (100 %), Pälkäneen Aluelämpö Oy (100 %), Pälkäneen Valokuitu Oy (100 %) ja Kiinteistö Oy Luopioisten Pienteollisuustalo (78 %)
 - Pälkäneen Palvelukotisäätiö sr ja Pälkäneen Kehityssäätiö sr
 - Kuntayhtymäosuudet: Pirkanmaan sairaanhoitopiiri (1,9 %), Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymä (1,6 %), Pirkanmaan liitto (1,3 %) ja koulutuskuntayhtymä Tavastia (0,2 %)
- Kunnalla on myös osakkuusyhtiöitä, joissa se voi käyttää omistusosuutensa mukaista vaikutusvaltaa esim. yhtiökokouksissa
- Kuntalain 48 §:n ja hallintosäännön mukaisesti kunnan konsernijohton muodostavat kunnanhallitus, kunnanjohtaja sekä toimialajohtajat.
 - Konsernijohton tehtävät ja toimivallan jako on määritelty hallintosäännössä
- Kunnanhallitus on käsitellyt mm
 - Omistajakeskustelut Aluelämpö 30.3.2021 ja Asuntotuotanto 15.6.2021
 - Valokuidun omistajastrategian vuosille 2021-2022 (KH 24.8.2021)
 - Työryhmän asettamisen Asuntotuotannon strategiatyöhön (9.11.2021)
 - Esitykset tytäryhtiöiden hallitusten jäseniksi 24.8.2021

Konserniohje

- Voimassaoleva konserniohje on hyväksytty valtuustossa 13.2.2014
- Konserniohjeen sisällöstä on määräyksiä kuntalain 47 §:ssä
 - *Ohje on laadittu ennen nykyisen kuntalain voimaantuloa* (1.5.2015)
- Ohjeessa on päivitystarpeita liittyen myös esim. luetteloon kuntakonserniin kuuluvista yhteisöistä tai kunnan toimielinten nimiin

Kuntalaki 47 §: Kunnan tytäryhteisöjen toiminta ja konserniohje

Omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kunnan tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

Kunnan tytäryhteisön hallituksen kokoonpanossa on otettava huomioon yhteisön toimialan edellyttämä riittävä talouden ja liiketoiminnan asiantuntemus.

Konserniohjetta sovelletaan kunnan tytäryhteisöjen sekä soveltuvin osin osakkuusyhteisöjen omistajaohjaukseen.

Konserniohjeessa annetaan tarpeelliset määräykset ainakin:

- 1) kuntakonsernin talouden ja investointien suunnittelusta ja ohjauksesta;
- 2) konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestämisestä;
- 3) tiedottamisesta ja kunnan luottamushenkilöiden tietojensaantioikeuden turvaamisesta;
- 4) velvollisuudesta hankkia kunnan kanta asiaan ennen päätöksentekoa;
- 5) konsernin sisäisistä palveluista;
- 6) kunnan tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpanosta ja nimittämisestä;
- 7) kunnan tytäryhteisöjen hyvästä hallinto- ja johtamistavasta.

Tytäryhtiö Pälkäneen Valokuitu Oy

Pälkäneen Valokuitu Oy

- Kunnan kokonaispanostus yhtiöön, 8,3 milj. euroa, sisältää
 - Pääomasijoitukset 1,5 milj. euroa (kunnan taseessa)
 - Myönnetyt investointituet 0,7 milj. euroa (aiempien vuosien menoja)
 - Takaukset rahoituslaitoslainoille, 6,6 milj. euroa (vastuu, liitetieto)
- Vuoden 2021 aikana kunta on
 - Tehnyt yhtiöön pääomasijoituksen 347 t€ (KH 30.11.2021)
 - Määräraha on sisällynyt vuoden 2021 talousarvioon
 - Hyväksynyt yhtiön lainojen uudelleenjärjestelyn ja siihen liittyvien takausten järjestelyt (KV 15.6.2021)
 - Takausmäärä, 6,1 milj. euroa, ei ole kasvanut ja vastavakuutena säilyy edelleen yhtiön rakentama valokuituverkko
 - Hyväksynyt omistajastrategian yhtiölle vuosille 2021-2022 (KH 24.8.2021)
 - Valokuituverkon rakentaminen on valmistunut vuoden 2021 aikana
 - Yhtiön liiketoimintamallia ja operatiivista toimintaa on kehitetty
 - Yhtiön operatiivinen johto on vaihtunut vuoden 2021 aikana

Kunnan tilinpäätöksessä vuodelta 2020

- Kunnan tilinpäätöksessä ja päätöksenteossa on esitetty tytäryhtiöön liittyvät taloudelliset riskit
 - Toimintakertomuksessa vuodelta 2020 arvioissa merkittävistä riskeistä todetaan, että ” *Merkittävin yksittäinen riski liittyy Pälkäneen Valokuidun lainojen takauksiin (noin 6 miljoonaa euroa).*”
 - Toimintakertomuksessa on esitetty myös yhtiön taloudellinen tilanne
 - Tilinpäätöksen liitetiedoista ilmenee annetut takaukset sekä tilikauden aikana tehdyt liiketoimet tytäryhtiön kanssa
- Kunnanvaltuuston ja –hallituksen yhtiötä koskevissa päätösesityksissä on kerrottu kunnan kokonaisvastuut yhtiöön
- *Suosittellemme kunnan konsernijohtoa edelleen seuraamaan yhtiön taloudellisen tilanteen ja liiketoiminnan kehitystä sekä käyttämään tarpeen mukaan omistaja- ja konserniohjauksen keinoja mahdollisten kehittämistarpeiden eteenpäinviemiseksi.*
- *Kunnan tilinpäätöksessä 2021 tulee esittää riittävät tiedot tytäryhtiöön sisältyvästä taloudellisesta riskistä aiempien vuosien tapaan.*

Kuntalaki 129 §: Lainan taikka takauksen tai muun vakuuden antaminen

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.

Talousraportointi ja talousarvioprosessi

Talouden seurantaraportit ja ennusteet

- Hallintosäännön (76 §) mukaan talousarvion toteutumisesta raportoidaan kunnanhallitukselle ja valtuustolle neljännesvuosittain.
 - Osavuosikatsaukset on käsitelty seuraavasti:
 - Ajalta 1.1.-31.3.2021: KH 18.5.2021 ja KV 29.6.2021
 - Ajalta 1.1.-30.6.2021 KH 14.9.2021 ja KV 21.9.2021
 - Ajalta 1.1.-30.9.2021 KH 9.11.2021 ja KV 16.11.2021
- Osavuosikatsaus sisältää paisti talousarvion toteumatiedot, myös tiedot toiminnallisten tavoitteiden toteumasta, tuottojen ja kulujen aikasarja-analyysiä sekä ennusteen koko vuoden toteumasta.

	Arviot vuodelle 2021		
	Alkuperäinen talousarvio	Muutettu talousarvio**	Tilinpäätös-ennuste**
Toimintatuotot	4 200	4 010	4 540
Toimintakulut	-44 397	-44 793	-44 800
Toimintakate yhteensä	-40 197	-40 783	-40 260
Verotulot	24 078	24 078	25 300
Valtionosuudet	17 633	17 633	17 450
Rahoituserät, netto	-66	-66	0
Vuosikate	1 448	862	2 490
Poistot	-2 571	-2 571	-2 620
Poistoeron muutos	687	687	687
Tilikauden yli-/alijäämä	-436	-1 022	557

** Osavuosikatsaus 09/2021
* alkup. + KV hyväksymät muutokset

Verotulokertymän ja valtionosuuksien toteumat

Verottajan tietojen mukainen kunnan verotulokertymä vuonna 2021 on ollut yhteensä 25,9 milj. euroa eli noin 0,6 milj. euroa ennustetta enemmän.

Kuntaliiton taulukon mukaan valtionosuuksia Pälkäneen kunta sai vuonna 2021 yhteensä 17,45 milj. euroa eli ennusteessa arvioidun verran.

Vuoden 2021 ennusteista ja talousarvion toteumasta:

- Vuodelle 2021 laadittu alkuperäinen talousarvio oli 0,4 milj. euroa ja hyväksytyjen talousarviomuutosten jälkeen 1,0 milj. euroa alijäämäinen (tilinpäätössiirtojen jälkeen) . Viimeisimmän julkaistun ennusteen (osavuosikatsaus 09/2021) mukaan tilikausi muodostuisi 0,5 milj. euroa ylijäämäiseksi.
- Viimeisimmän ennusteen ja muutetun talousarvion välisinä eroina voidaan todeta ainakin
 - 1,3 milj. euroa suurempi verotulokertymä
 - 0,5 milj. euroa suurempi toimintatuottoarvio ja
 - joulukuussa hyväksytyt vesihuoltolaitoksen talousarviomuutokset, jotka heikentävät tulosta yhteensä 0,3 milj. euroa.

Taloustraportointi ja talousarvioprosessi

Talousarviomuutokset ja ennakoitujen ylitykset:

- Kunnanvaltuusto on hyväksynyt muutoksia vuoden 2021 talousarvioon sekä käyttötalouteen että investointeihin.
 - KV 20.4.: Huoneistokorjaukset ovat siirtyneet toteutettavaksi vuonna 2021
 - KV 29.6.: Sivistyslautakunnan tulo- ja menoarvioiden muutokset liittyen lainsäädännön muutoksiin
 - KV 21.9.: Ympäristöterveydenhuollon lisälaskutus Tampereen kaupungilla olleen laskutusvirheen vuoksi, kustannukset kohdistuvat vuosille 2017 – 2021
 - KV 7.12.: Vesihuoltolaitoksen tulo- ja menoarvioiden muutokset perustuen arvioon koko vuoden toteumasta suhteessa talousarviossa ennakoituun
- Investointimäärärahojen muutoksena on hyväksytty
 - Tommolan alueen kunnallistekniikan rakentamisen lopputöihin 140 t€ (KV 23.3.2021)
 - Luopioisten vedenottamon saneeraukseen 40 t€ (KV 23.3.2021), perustuen saatuihin tarjouksiin (alkuperäinen määräraha 350 t€)
- Osavuositarkastuksen 09/2021 perusteella kunnan palvelualueilla ei ole näköpiirissä merkittäviä talousarvioylityksiä talousarvion sitovuustasolla. Myös koko kunnan toimintakulujen määrä on ollut hyvin talousarvion mukainen ja tuottojen määrä kokonaisuudessaan hieman sen yli.

Alkuperäinen TA 2021, alijäämä		-436
Talousarviomuutokset		
Toimintatuotot		
Sivistysltk, KV 29.6.	-40	
Vesihuoltolaitos, KV 7.12.	-150	-190
Toimintakulut		
Tekninen ltk, huoneistokorjaukset, KV 20.4.	-20	
Sivistysltk, KV 29.6.	-30	
Ympäristöterveydenhuolto, KV 21.9.	-186	
Vesihuoltolaitos, KV 7.12.	-160	-396
Toimintakate		-586
Verotulot	0	
Rahoituserät	0	
Poistot	0	
Muutettu talousarvio, alijäämä		-1 022

Talousarvion sitovuustaso

Talousarvion käyttötalousovosassa sitovia erä ovat palvelualueiden toimintakatteet.

Talousraportointi ja talousarvioprosessi

Kuntalaki 110 §

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Vuoden 2022 talousarvion laadinta

- Valtuusto on
 - päättänyt 16.11.2021 veroperusteet vuodelle 2022 ja
 - hyväksynyt vuoden 2022 talousarvion sekä taloussuunnitelman 2022 - 2024 kokouksessaan 7.12.2021.
- Kunnanhallitus on käsitellyt ja omalta osaltaan hyväksynyt talousarvion 2022
 - kehyksen ja laatimishojeen 15.6.2021,
 - jatkovalmisteluohjeet 9.11.2021,
 - esityksen veroprosenteiksi vuodelle 2022 9.11.2021
 - valtuustolle hyväksyttäväksi 30.11.2021 ja
 - täytäntöönpano-ohjeet 21.12.2021.
 - Lisäksi kunnanhallitus on käsitellyt omien palvelualueidensa käyttösuunnitelmat vuodelle 2022 kokouksessaan 18.1.2022 (esityslistan mukaan)
- Vuoden 2022 talousarvio ja taloussuunnitelma 2023-2024 on laadittu kuntalain mukaisessa määräajassa ja sisältää sen edellyttämät osat ja tiedot

Arviot tuleville vuosille

	Talousarvio 2022	Talous- suunnitelma 2023	Talous- suunnitelma 2024
Toimintatuotot	4 424	4 272	4 279
Toimintakulut	-45 762	-18 206	-18 292
Toimintakate yhteensä	-41 338	-13 934	-14 013
Verotulot	25 269	14 212	14 010
Valtionosuudet	18 201	3 390	3 257
Rahoituserät, netto	-5	-5	-5
Vuosikate	2 127	3 663	3 249
Poistot	-2 524	-2 561	-2 474
Poistoeron muutos	420	330	320
Tilikauden yli-/alijäämä	23	1 432	1 095

Talouden tasapaino

Kuntalaki 110 §

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kuntarakennelaissa tarkoitetun uuden kunnan alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa kuntajaon muutoksen voimaantulosta. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talouden tasapaino milj. €	Tilinpäätös 2020	Ennuste 2021	Talousarvio 2022	Taloussuunnitelma 2023	Taloussuunnitelma 2024
Taseen yli-/alijäämä ja poistoero	12,4	15,1	14,1	14,1	15,5
Tilikauden yli-/alijäämä	2,7	-1,0	0,0	1,4	1,1
Kumulatiivinen yli-/alijäämä kauden lopussa	15,1	14,1	14,1	15,5	16,6

Havainnot

- Taseessa on merkittävä määrä kumulatiivista ylijäämää ja, joten kunnalla ei ole kuntalain mukaista velvollisuutta talouden tasapainotusohjelman laatimiseen.
- Taloussuunnittelukausi on ylijäämäinen, mutta siihen liittyy suuri määrä epävarmuutta etenkin vuodesta 2023 alkaen, kun merkittävä määrä kunnan toimintaa tuottoineen ja kuluineen siirtyy hyvinvointialueelle ja kunnan verotulokertymä sekä valtionosuudet pienenevät. Myös koronapandemian vaikutuksia talouteen lähivuosina on edelleen vaikea ennustaa.
- Taloussuunnittelukauteen ja talouden ennustamiseen liittyvän epävarmuuden johdosta *kehotamme myös jatkossa kiinnittämään huomiota tulojen ja menojen tasapainoon kunnan taloudessa.*

Hallinto ja tietojen saatavuus yleisessä tietoverkossa

Hallinto

Olemme käyneet läpi seuraavat päätöspöytäkirjat ja tarkastaneet päätösten täytäntöönpanoa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa:

- Kunnanvaltuuston kokousten pöytäkirjat
- Kunnanhallituksen pöytäkirjat

Tietojen saatavuus yleisessä tietoverkossa

Kuntalain 109 §:n mukaan kunnan tulee julkaista sen palveluja ja toimintaa koskevat keskeiset tiedot yleisessä tietoverkossa.

Pykälässä mainituista tiedoista voidaan Pälkäneen osalta todeta, että ne löytyvät julkisilta verkkosivuilta lukuun ottamatta seuraavaa:

- Konserniohjetta ei löydy lainkaan (vahvistettu vuonna 2014, joten ei ole pöytäkirjojen liitteenä)
- Vuoden 2022 talousarvio on löydettävissä valtuuston ja hallituksen pöytäkirjojen liitteenä, vaikka sitä ei ole ”Talous” – otsikon alla, kuten talousarviot vuosilta 2017 - 2021

Kuntalaki 109 §: Tietojen saatavuus yleisessä tietoverkossa

Kunnan järjestämiä palveluja sekä kunnan toimintaa koskevat keskeiset tiedot on julkaistava yleisessä tietoverkossa. Yleisessä tietoverkossa on oltava saatavilla ainakin seuraavat tiedot:

- 1) kuntastrategia;
- 2) hallintosääntö;
- 3) talousarvio- ja suunnitelma (aiemmat erikseen, 2022 KV pöytäkirjan liitteenä)
- 4) tilinpäätös;
- 5) tarkastuslautakunnan arviointikertomus;
- 6) tilintarkastuskertomus;
- 7) kuntien yhteistoimintaa koskevat sopimukset;
- 8) konserniohje;
- 9) luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden sidonnaisuusilmoitukset;
- 10) luottamushenkilöiden palkkioiden ja korvausten perusteet; (hallintosäännössä, tähän olemassa linkki)
- 11) palveluista perittävät maksut.

Valtionosuuksien perusteet

Toiminta- ja taloustilastot

- Toiminta- ja taloustilastot on vuoden 2021 aikana korvattu Kuntatalouden tiedonkeruujärjestelmällä, jolla kaikki kunnat raportoivat tilastot ja toteumat valtiokonttorille neljännesvuosittain
 - Tarkastuksessa olemme käyneet läpi sen, miten kunta on järjestänyt tietojen varmentamisen kirjanpidon ja tiedonkeruun välillä
 - Tarkastuksemme on tältä osin vielä kesken

Oppilastilastot

- Oppilastilastointi tapahtuu ns Koski-järjestelmällä
- Tarkastuksessa olemme käyneet läpi sen,
 - miten kunta on järjestänyt oppilastietojen keräämisen kouluilta,
 - miten tiedot varmennetaan tiedonkeruun ja raportoinnin välillä ja
 - miten tiedot dokumentoidaan ja arkistoidaan.
- Tarkastuksessa ei havaittu huomautettavaa tältä osin

Taloushallinnon keskeiset prosessit

Ohessa lueteltujen taloushallinnon prosessien osalta olemme

- läpikäyneet prosessin pääkohdat haastattelemalla näiden prosessien taloushallinnon vastuuhenkilöitä,
- testanneet näiden prosessien kontrolleja ja
- suorittaneet aineistotarkastustoimenpiteitä tositaiteistoon.

Tarkastuksessa ei havaittu olennaisia puutteita tai erityistä huomautettavaa

- Kunnan hallintoa hoidetaan pienellä väellä, jolloin taloushallintoon muodostuu järjestelmäperäisesti ns. vaarallisia työyhdistelmiä, kun samalla henkilöllä on oikeudet tehdä merkittävä määrä talousprosessin eri vaiheita.
- Taloushallinnon ulkoistamisella Sarastialle on voitu merkittävästi vähentää työjaosta aiheutuvia kontrollipuutteita.
- Kunnan taloushallinnossa on myös käytössä toimivat tarkastus- ja hyväksymiskäytännöt.

Läpikäyty taloushallinnon prosessit

- Kirjanpidon yleiset järjestelyt
- Pääkirjanpito ja muistiotositteet
- Ostolaskujen käsittely
- Palkanlaskenta
- Maksuliikenne
- Laskutus ja myyntireskontran ylläpito

Tarkastuksen jatko

Tilinpäätöstarkastus

Tilinpäätöstarkastuksen ajankohdaksi on sovittu ti – ke 15.- 16.3.2022.

Tarkastuksen suorittamistapa sovitaan lähempänä tarkastusajan-kohtaa koronatilanne ja sen mukaiset alueelliset, kunnan omat ja KPMG:n suositukset huomioiden.

Tarkastusryhmä

Tilinpäätöstarkastuksessa tarkastusryhmän tulevat muodostamaan

- Päävastuullinen tilintarkastaja JHT, KHT Mari Säynätjoki
- Tarkastusvastuullinen tilintarkastaja KHT Jesse Laaja
- Avustavat tarkastajat Sini Lähteenmäki ja Milla Rantala

Yhteenvetoraportti ja tilintarkastuskertomus

Sovitaan ajankohta tarkastuslautakunnan kokousaikataulun mukaisesti.

Tarkastuksen suorittamisen mahdollisuuksia



Toimistolla ja kotikonttoreilla



Kunnanvirastolla turvajärjestelyin



Teams-palaveriin ja puhelimitse



Sähköisesti toimitetulla materiaalilla



Henkilökohtaisin tapaamisin turvavälein



Jakelu:

Tarkastuslautakunta

Kunnanjohtaja

Hallintojohtaja

Talousjohtaja



© 2022 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.