

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2018

2249/02.02.01/2019

TARKLTK1 § 86

Tilintarkastaja raportoi tilintarkastuksesta tarkastuslautakunnalle Pyhäjärven kaupungin ja BDO Auditor Oy:n hallinnon ja talouden tarkastuspalvelusopimuksen mukaisesti.

Tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös (KL 123 §).

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, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

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

Kuntalain (125 §) 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.

Vastuunalainen tilintarkastaja Risto Hyvönen antaa tarkastuslautakunnalle tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018.

Tarkastuslautakunnalle jaetaan kokouksessa tilintarkastuskertomus vuodelta 2018.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle vuoden 2018 tilintarkastuksesta ja esittelee tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018.

Päätös:

Tarkastuslautakunnalle jaettiin kokouksessa tilintarkastuskertomus vuodelta 2018.

Vastuunalainen tilintarkastaja Risto Hyvönen esitteli tarkastuslautakunnalle loppuraportin tilintarkastuksesta ja tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2018.

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi vuoden 2018 tilintarkastuksen loppuraportin ja tilintarkastuskertomuksen.

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2018 on pöytäkirjan liitteenä nro 1.