

Tilintarkastuskertomus

Heinäveden kunnanvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Heinäveden kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2017. 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 toteutumisesta, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

Tarkastuksen tulokset

Kunnan hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti.

Kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty muuten asianmukaisesti, mutta riskienhallinta ei ole järjestelmällistä eikä sitä ole dokumentoitu. Kunnan konserniohje on tullut voimaan 16.3.2009, eikä siinä ole huomioitu kaikkia kuntalain (410/2015) pykälän 47 mukaisia määräyksiä. Lisätietona haluamme kiinnittää huomiota talousarviomuutosten oikea-aikaiseen hyväksymiseen sekä käyttötalouden että investointien osalta. Kunnanhallitus on käsitellyt vuoden 2017 alussa tapahtuneiden Pohjois-Karjalan sairaanhoito- ja sosiaalipalvelujen kuntayhtymän purkautumisen ja Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän (Siun Sote) toiminnan aloittamisen aiheuttamat talousarviomuutokset kokouksessaan 12.3.2018 ja kunnanvaltuusto on hyväksynyt ne 26.3.2018. Kunnan hallintosäännön 57 §:n mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että kunnanvaltuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana.

Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

Kunnanhallitus on käsitellyt kunnan tilinpäätöstä kokouksissaan 26.3.2018, 7.5.2018 ja 29.5.2018. Kunnanhallituksen 26.3.2018 käsittelemä tilinpäätös ei ole sisältänyt konsernitilinpäätöstä eikä täydellistä vesihuoltolaitoksen eriytettyä tilinpäätöstä. Muilta osin 26.3.2018 hyväksytty tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Kunnanhallituksen 7.5.2018 käsittelemä vesihuoltolaitoksen eriytetty tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti lukuun ottamatta sen laadinta-ajankoh-
taa. Kunnanhallituksen 29.5.2018 käsittelemä konsernitilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti lukuun ottamatta sen laadinta-ajankoh-
taa. Kunnanhallituksen 29.5.2018 hyväksymä 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.

Kuopiossa 30. toukokuuta 2018

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy
Tilintarkastusyhteisö



Milja Riikka Leino
JHT, KHT