



Keskus 020 743 2920  
Faksi 020 743 2935  
[www.bdo.fi](http://www.bdo.fi)

BDO Auditor Oy  
Vattuniemenranta 2  
00210 Helsinki

## **TILINTARKASTAJAN RAPORTTI KARVIAN KUNNAN VUODEN 2021 TILINTARKASTUKSESTA**

Tämä raportti on yhteenveto vuoden 2021 tilintarkastushavainnoista. Raportti on osoitettu tarkastuslautakunnan lisäksi myös kunnanhallitukselle. Tarkastuslautakunnalle on esitetty tilikauden aikana raportteja tilintarkastajan työn toteutumisesta ja tehdyistä tarkastushavainnoista.

Osana tilintarkastusprosessia olemme pyytäneet kunnalta johdon vahvistusilmoituskirjettä tilintarkastajalle. Vahvistusilmoituskirje on saatu XX.X.2022. Vahvistusilmoituskirje on annettu tiedoksi myös tarkastuslautakunnalle.

## 1. HALLINTO

Kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen pöytäkirjat on tarkastettu. Päätösten täytäntöönpanoa on tarkastettu pistokokein. Muiden toimielinten pöytäkirjoja ja viranhaltijoiden päätöspöytäkirjoja on tarkastettu tarkastussuunnitelman mukaisesti.

Päätösten lainmukaisuutta on tarkastettu ensisijaisesti kuntalain ja toissijaisesti hallintolain, julkisuuslainsäädännön, kirjanpitolain ja verolakien, hankintalain ja tasa-arvolain säännösten perusteella.

Valtuuston päätöstenmukaisuutta on tarkastettu vertaamalla tehtyjä päätöksiä hallintosäännön ja talousarvion määräyksiin.

Toteamme, että HS 66 § mukaan toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan toimielimille neljännesvuosittain. Raportoinnin toteutumista hallintosäännön määräyksen mukaisesti ei voitu kaikilta osin pöytäkirjojen perusteella todentaa. Suosittelemme, että raportointi dokumentoidaan toimielimen pöytäkirjaan, mielellään omana päätöspykälänään. Päätöksessä on suositeltavaa todeta mitä asioita raportointi on sisältänyt (esim. toiminnalliset tavoitteet, käyttötalous, investoinnit, tuloslaskelma, rahoituslaskelma).

Talousarvion tarkastuksen tavoitteena oli varmistua talousarviokokonaisuuden yhdenmukaisuudesta ja tarkastaa talousarvion rakennetta sekä talousarvion ja käyttösuunnitelmien hallinnollista käsittelyä. Tarkastus suoritettiin käymällä läpi talousarviota, talousarvion vuosisuunnitelmia, toimielinten päätöksiä sekä seurantajärjestelmän raportteja. Suosittelemme, että talousarviossa esitetään selkeästi talousarvion valtuustoon nähden sitovat erät käyttötaloudesta, rahoituslaskelmasta, investoinneista ja tuloslaskelmasta.

Kunnanhallitus on antanut hallintosäännön edellyttämän talousarvion täytäntöönpano-ohjeen. Ohjeessa on edellytetty, että kunnanhallituksen ja lautakuntien tulee hyväksyä käyttösuunnitelmat. Suosittelemme, että ohjeeseen lisätään myös määräaika, johon mennessä käyttösuunnitelma tulee toimittaa kunnanhallitukselle. Kunnanhallituksen kontrolli käyttösuunnitelmien laadinnasta ja niiden tietojen oikeellisuudesta on osa kunnan sisäistä valvontaa.

Vuoden 2021 tilinpäätös on käsitelty kunnanhallituksessa 19.4.2022. Kuntal 113§ mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös maaliskuun loppuun mennessä. Tältä osin tilinpäätöksen käsittely ei ole ollut Kuntal mukaista.

### Talousarvion toteutuminen

Suosittellemme, että talousarviossa päätetään selkeästi valtuustoon nähden sitovat määrärahat ja tuloarviot käyttötalouden, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja investointien osalta.

Tulosalueittain tarkasteluna olennaisia talousarviopoikkeamia ei ole ollut.

Seuraavassa on esitettyä käyttötalouden talousarviopoikkeamat tulosalueittain ja investointien osalta hankkeittain.

		Tuloarviot		Määrärahat	
KÄYTTÖTALOUS		%	€	%	€
	Yleishallinto	81 %	8 854 €		
	Raittiustoimi	0 %	300 €		
	Kulttuuritoimi	32 %	5 423 €		
	Kiiniteistöt	91 %	64 344 €		
	Vesi- ja viemärlaitos	99 %	2 142 €	117 %	23 193 €
	Siivous- ja keittiöpalvelut	75 %	81 471 €		
	Rakennusvalvonta ym.	93 %	723 €		

  

		Nettomeno	
INVESTOINNIT		%	€
	Kirkonkylän Leijonapuisto	120 %	7 324.67 €
	Leirituvan yläkerran huon korjaukset	105 %	805.56 €

## 2. KIRJANPITO JA TILINPÄÄTÖS

Vuoden 2021 tilinavaus on oikein johdettu kunnanvaltuuston vahvistamasta vuoden 2020 tilinpäätöksestä.

### Tilinpäätös

Tilinpäätökseen on tarkastuksen yhteydessä tehty teknisuonteisia korjauksia. Suosittelemme, että tehdyistä korjauksista annetaan tieto kunnanhallitukselle.

Kunnan tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain sekä soveltuvin osin kirjanpitolain- ja asetuksen säännöksiä. Kuntalain 113§:n kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätös on tarkastettu käymällä läpi tasekirjaa sekä tilinpäätöstä varmentamaan laadittuja tase-erittelyjä ja liitetietojen erittelyjä. Lisäksi on käyty läpi kirjanpidon aineistoa sekä hallinnollisia päätöksiä ja näin on varmennettu tilinpäätöksen sisällön oikeellisuutta.

Tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ja se antaa kuntalain tarkoittamalla tavalla oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, rahoituksesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

Tilinpäätöslaskelmat on laadittu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeen mukaisesti. Tasekirjan tunnusluvut oli oikein laskettu.

Tuloslaskelman osoittamaksi vuosikatteeksi muodostui 1 460 643,33 €. Poistojen 809 934,65 € jälkeen tilikauden tulokseksi muodostui 650 708,68 €. Tämä on myös tilikauden ylijäämä.

Tilikauden ylijäämään on vaikuttanut suuresti mm. verotulojen kasvu. Verotulot olivat 658 699,54 € suuremmat kuin vuonna 2020.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta on ollut 1,3 M€ negatiivinen. Rahavirran tulisi olla pitkällä aikavälillä positiivinen.

Kirjanpitoon kirjatut verotulot, valtionosuudet, pankkitilit ja lainat on täsmäytetty ulkopuolisten antamiin todistuksiin.

Tilinpäätöksessä on esitetty kirjanpitoasetuksen ja kuntajaoston antaman yleisohjeen mukaiset liitetiedot. Liitetietojen, tuloslaskelman ja taseen luvut on verrattu keskenään.

Kunnan tilinpäätökseen kuuluvat liitetiedot varmistavat sitä, että tilinpäätös kokonaisuutena antaa oikeat ja riittävät tiedot tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Liitetietojen on tarkoitus täydentää laskelmien muodossa esitettyä tilinpäätösinformaatiota.

Tilinpäätöksen liitetiedon tulee perustua sen sisällön yksityiskohtaisesti todentavaan tositteeseen, jollei sen perusta muuten ole ilmeinen. Liitetietosite on numeroitava sekä laatijan tulee ne allekirjoittaa.

Tilinpäätöstä varmentavia asiakirjoja ovat tase-erittelyt ja liitetietojen erittelyt (KPL 3:13 §). Tase-erittelyjä verrattiin taseen lukuihin ja ne täsmäsivät keskenään.

Kunnan konsernitilinpäätös laaditaan kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä niiden kuntayhtymien, joissa kunta on jäsenenä, tilinpäätösten yhdistelmänä. Konsernitilinpäätöksen tarkastuksen tavoitteena oli varmentaa, että se on laadittu sitä koskevien säännösten mukaisesti ja on oikein johdettu konserniyhteisöjen tilinpäätöksistä. Tämän toteamiseksi tarkastuksessa käytiin läpi yhdistelylaskelmat ja verrattiin konserniyhteisöjen kunnalle antamia tilinpäätöstietoja yhdistelylaskelmissa käytettyihin tietoihin. Tarkastuksessa pyrittiin varmentamaan siitä, että konserniyhteisöjen väliset sisäiset erät on eliminoitu kaikista

laskelmista ja että poistot on muutettu vastaamaan kunnan suunnitelman mukaisia poistoja.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kunnan tytäryhteisöt (3 kpl) ja kuntayhtymät (5 kpl), joissa kunta on jäsenenä.

Toteamme, että konsernin tuloslaskelman ja rahoituslaskelman vuosikatteissa on 253 930,15 € ero.

Konsernitilinpäätöksen osoittama tilikauden ylijäämä on 865 657,31 € ja konsernitaseen kertynyt ylijäämä on 15,4 M€, joka on 6 764 €/asukas. Konsernin velat ja vastuut on 3 698 €/asukas ja laskennallinen lainanhoitokate 3,8.

### **3. KUNTATALOUDEN VERTAILUTIETOJA TILINTARKASTAJAN TARKASTUSPIIRIIN KUULUVISTA KUNNISTA VUOSILTA 2012-2021**

Tilintarkastuspöytäkirjan liitteenä ovat otsikossa mainittujen kuntien talouden tunnusluvut laskettuna vuosien 2012-2021 tilinpäätöksistä.

### **4. VALTIONOSUUDET**

Valtionosuuksien perusteena olevien tietojen oikeellisuutta on tarkastettu oppilastietojen ja taloustilaston tarkastuksissa.

#### **Taloustilasto**

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistua siitä, että Tilastokeskukselle annetut tiedot kunnan taloudesta ja toiminnasta perustuvat kunnan tilinpäätökseen 2019 sekä sisäiseen laskentaan ja että talous- ja toimintatilasto on koottu Tilastokeskuksen ohjeiden mukaisesti.

Tarkastusmateriaalina on käytetty kunnan vuoden 2019 tilinpäätösasiakirjoja sekä Tilastokeskukselle lähetettyjen tietojen tulosteita ja tietojen kokoamisessa syntyneitä työpapereita ja kirjanpidon raportteja. Tarkastuksessa haastateltiin tilastoa laatintua kirjanpitäjää.

Tilastokeskukselle annetut tiedot perustuivat Karvian vuoden 2019 tilinpäätökseen ja sisäiseen laskentaan. Tarkastuksen perusteella voidaan todeta, ettei tilastoon sisälly olennaisia virheitä.

#### **Oppilastilasto**

Oppilastietojen tarkastuksen tavoitteena oli varmistua siitä, että Tilastokeskukselle ja Opetushallitukselle ilmoitetut oppilastiedot ovat oikeat, tiedot on ilmoitettu ajallaan ja tiedot on asianmukaisesti dokumentoitu. Erityisesti painotettiin valtionosuuksiin vaikuttavien tietojen tarkastamista.

Tarkastus suoritettiin haastattelemalla oppilastiedoista vastaavaa kanslistia sekä käymällä läpi toimitettujen oppilastietojen ilmoituslomakkeita ja varmentavia asiakirjoja.

Valtionosuuksiin vaikuttavissa suoritteissa ei havaittu huomautettavaa.

## 5. SISÄINEN VALVONTA

Toimintakertomuksessa sivulla 17-19 on annettu kuntalain ja kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeen mukaisesti selonteko kunnan sisäisen valvonnan järjestämisestä sekä riskienhallinnasta. Selonteko antaa oikean kuvan kunnan sisäisestä valvonnasta.

Sisäisen valvonnan järjestämistä on tarkastettu mm. päiväkotinvestoinnin hankintaprosessin tarkastuksen yhteydessä. Tarkastuksessa verrattiin päiväkotinvestoinnin hankintapäätökset ja urakkasopimukset sekä urakkasopimukset ja vakuudet. Näiden välillä ei havaittu ristiriitaa. Lisäksi kartoitettiin kyseinen hankintaprosessi.

Konsernijohtamista ja omistajaohjausta on ohjeistettu konserniohjeessa. Kunnanvaltuusto on hyväksynyt konserniohjeen 15.11.2017 ja se on tullut voimaan 1.1.2018. Kunnanvaltuusto on päivittänyt konserniohjeen 12.11.2020.

Konserniohjeen valvonta kuuluu konsernijohtolle. Hallintosäännön 17§ mukaan konsernijohtoon kuuluu kunnanjohtaja ja kunnanhallitus.

Karviassa 20.5.2022

BDO Audiator Oy  
tilintarkastusyhteisö

Vesa Keso  
tilintarkastaja, JHT

Jakelu tarkastuslautakunta  
kunnanhallitus