

## TILINTARKASTUSKERTOMUS 2020

### Tervon kunnanvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Tervon kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2020. 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 toteamiseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

### Tarkastuksen tulokset

Kunnan hallintoa on hoidettu lain ja kunnanvaltuuston päätösten mukaisesti.

Kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti.

Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

Kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. 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.

Tervossa 24.5.2021

BDO Auditor Oy, tilintarkastusyhteisö



Liisa Koskela  
JHT, HT

**Tilintarkastuspöytäkirja****Tervon kunnanhallitukselle**

Tervon kunnan tilikauden 1.1. - 31.12.2020 tilintarkastajina esitämme kuntalain 123 §:n tarkoittamana tilintarkastuspöytäkirjana Tervon kunnanhallitukselle huomioitavaksi ja toimenpiteitä varten sekä tarkastuslautakunnalle tiedoksi seuraavaa:

Kunnan omavelkaiset takaukset Tervon kehitys Oy:lle hyväksyttiin (3.6.2020/13 §).  
*Päätökseltä ei ilmene, onko hyväksyttävät vastavakuudet saatu.*

Kunta harjoittaa kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvaa taloudellista toimintaa tarjoamalla taloushallinnon palveluita esim. Palveluyhtiö Viisarit Oy:lle. Vuonna 2020 myynti on ollut saadun selvityksen mukaan 94.681,12 euroa. Tuloslaskelman yhteydessä tulee esittää kilpailulain edellyttämä kuvaus kustannuslaskennan periaatteista (Kilpailulaki 30 d §).

Tätä koskeva lainsäädäntö:

”Jos kunta harjoittaa kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvaa taloudellista toimintaa, tästä toiminnasta on pidettävä erillistä kirjanpitoa siten, että siinä on:

1) johdonmukaisesti sovellettujen ja objektiivisesti perusteltavien kustannuslaskennan periaatteiden mukaisesti eriteltyä ja kohdistettuna kaikki toimintokohtaiset tulot ja menot; sekä

2) lisätietona selkeä kuvaus 1 kohdassa tarkoitetun kustannuslaskennan periaatteista.

Toiminnan tuotot ja kulut tulee esittää tilikausikohtaisena tuloslaskelmana, jonka tulee olla johdettavissa kirjanpidosta ja joka on laadittava kirjanpitolain tai kyseiseen toimijaan sovellettavien muiden kirjanpitosäännösten mukaisesti.

Tuloslaskelma lisätietoineen on julkinen ja se tulee esittää tilinpäätökseen sisältyvänä liitetietona.

Tätä ei sovelleta, jos kunnan kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvan taloudellisen toiminnan liikevaihto on alle 40 000 euroa vuodessa.”

Tervossa 24.5.2021

BDO Auditor Oy  
tilintarkastusyhteisö

  
Lilja Koskelo  
JHT, HT

# Raportti tilikauden 2020 tilintarkastuksen työohjelman toteutumisesta

Tervon kunta, tarkastuslautakunta  
25.5.2021

Salassa pidettävä (Julkl 24.1 § 15. kohta)



1

## Työohjelma

Tilintarkastuksen työohjelma on esitetty tarkastuslautakunnan kokouksessa 15.9.2020. Tarkastukset on toteutettu pääosin työohjelman mukaisesti.

Tämä raportti annetaan tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksen toteutumisen valvontaa varten. Raportissa esitetään pääkohtia työohjelman mukaan toteutettujen tarkastusten tavoitteista ja keskeisistä havainnoista.

Tarkastuskohteiden vastuuhenkilöille on annettu tarvittaessa yksityiskohtaisemmat tarkastusmuistiot suosituksineen.



2

## TILINTARKASTAJAN TEHTÄVÄT

Tilintarkastajan velvollisuus kuntalain mukaan on ottaa kantaa kunnanvaltuustolle esitettävässä tilintarkastuskertomuksessa seuraaviin asioihin:

- onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti
- onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti
- ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita
- onko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti



3

## Hallinnon tarkastus

### Tarkastuksen tavoite ja tarkastusmenetelmä

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että kunnan hallinnossa noudatetaan sitä koskevaa lainsäädäntöä, johtosääntöjä ja määräyksiä.

Tarkastus on suoritettu käymällä läpi hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa kunnanvaltuuston päätöksiä sekä pistokokein kunnanhallituksen päätöksiä.



4

## Hallinnon tarkastus

Olenneisimpia kunnanvaltuuston päätöksiä:

- Sidonnaisuusrekisterin ajantasaisuus (27.2.2020/6 §)(23.6.2020/22 §)(3.11.2020/46 §)
- Kunnanjohtajan viran täyttäminen (27.2.2020/7 §)
- Kunnan omavelkaiset takaukset Tervon kehitys Oy:lle hyväksyttiin (3.6.2020/13 §). *Päätökseltä ei ilmene, onko hyväksyttävät vastavakuudet saatu.*
- Yhteistoimintaneuvotteluiden käynnistäminen Tervon kunnassa, valtuusto hyväksyi neuvottelutuloksen (3.6.2020/14 §)
- Liikelaitos Kysterin perusterveydenhuollon ja vanhusten laitoshoidon palvelujen järjestämistä koskevan järjestämissuunnitelman hyväksyminen vuosille 2020 - 2021 hyväksyttiin (3.6.2020/18 §)
- Valtuusto sai tiedoksi arviointikertomuksen (23.6.2020/24 §)
- Vuoden 2019 tilinpäätös hyväksyttiin ja myönsi vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 1.1. - 31.12.2019 (23.6.2020/25 §)
- Valtuusto hyväksyi kunnan johtajasopimuksen (23.6.2020/26 §)

5



5

## Hallinnon tarkastus

Kunnanvaltuuston päätökset jatkuu..

- Pohjois-Savon kehittämisrahaston sääntöjen muuttaminen hyväksyttiin (23.6.2020/27 §)
- Pohjois-Savon liiton perussopimuksen muuttaminen hyväksyttiin (23.6.2020/28 §)
- Tervon kunnan ostotarjous Senaatti-kiinteistöille, Huuhtajankoski-koskitilat/kalantutkimus- ja vesiviljelylaitoksen maa-alue rakennuksineen hyväksyttiin (23.6.2020/29 §)
- Valokuidun lisärakentaminen hyväksyttiin (11.8.2020/33 §)
- Neuvottelut naapurikuntien kanssa yhteistyöstä palveluiden tuottamisesta hyväksyttiin (11.8.2020/35 §)
- Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin alijäämän kattaminen, lisämääräraha 144.410 euroa hyväksyttiin (22.9.2020/40 §)
- Pohjois-Savon alueellisen pelastustoimen yhteistoimintasopimuksen muuttaminen hyväksyttiin (22.9.2020/41 §)

6



6

## Hallinnon tarkastus

Kunnanvaltuuston päätökset jatkuu..

- Hallintosäännön muutokset 22.9.2020 lukien hyväksyttiin (22.9.2020/42 §)
- Arviointikertomuksen vastineet saatiin tiedoksi (3.11.2020/47 §)
- Vuoden 2021 tuloveroprosentti ja kiinteistöveroprosentit hyväksyttiin (3.11.2020/49 §)
- Talousarviomuutokset 2020 hyväksyttiin (1.12.2020/55 §)
- Ostotarjous kalanviljelylaitos hyväksyttiin (1.12.2020/56 §)
- Vuoden 2021 talousarvio ja vuosien 2021 - 2023 taloussuunnitelma hyväksyttiin (11.12.2020/60 §)



7

## Hallinnon tarkastus

Kunnanhallituksen kokouksia oli pidetty vuonna 2020 yhteensä 19 ja näissä oli käsitelty 309 päätöstä yhteensä.

Pöytäkirjat löytyivät kunnan nettisivuilta.

*Yhteenvedona todetaan, että*

- *Kunnan päätökset ovat luettavissa kunnan verkkosivuilta*
- *Hallinnon tarkastuksessa ei havaittu huomautettavaa Tervon Kehitys Oy:n vastavakuustietoa lukuun ottamatta.*



8

## Hallinnon tarkastus

### TALOUSARVION KÄSITTELY JA NOUDATTAMINEN

Vuoden 2020 alkuperäinen talousarvio on 25.840 euroa alijäämäinen.

Talousarviomuutosten jälkeen alijäämä on 763.180 euroa.

Lopullinen tilikauden alijäämä on 61.001 euroa. Poikkeama muutettuun talousarvioon on 702.178 euroa.

Investointiosan alkuperäinen talousarvio oli 461.000 euroa, talousarviomuutoksia hyväksyttiin 73.500 euroa vähennystä, jonka jälkeen muutettu talousarvio oli 387.500 euroa. Toteutuneet investoinnit olivat 638.212 euroa, joten tässä poikkeama oli 250.712 euroa.

9



9

## Ostolaskuprosessi

Tarkastuksen tavoite ja tarkastusmenetelmä

Tarkastuksen tavoitteena oli päivittää ja selvittää Tervon kunnan ostolaskuprosessin kulkua sekä tunnistaa ja testata prosessin eri vaiheiden keskeisimmät kontrollit. Tarkastuksen tavoitteena oli myös varmistaa, että ostolaskut käsitellään Tervon kunnan omien ohjeiden ja määräysten mukaisesti.

Aineistotarkastuksen tavoitteena oli lisäksi varmistaa, että antaako tuloslaskelma riittävän oikean kuvan tuloksen muodostumisesta. Tarkastuksen tavoitteena oli myös varmistua siitä, että laskut ovat kunnalle kuuluvia, tositteiden sisältö täyttää niille kirjanpitolaissa asetetut vaatimukset, arvonlisäveroviennit on tehty oikein ja että vastaanotto-, asiatarkastus-, ja hyväksymismerkinnät ovat asianmukaiset ja toimivaltaisten viranhaltijoiden tekemät.

Tarkastusta kohdennettiin kirjanpidon tositeaineistoon ajalta 1.1.-15.10.2020 ja tarkastuksen kohteeksi valikoitiin kirjanpidon olennaisuusrajan ylittäneet seuraavat tilit: "4302 asiakaspalvelujen ostot kuntayhtymiltä", "4305 Asiakaspalveluiden ostot muilta", "4364 ICT - palvelut", "4420 matkustus- ja kuljetuspalvelut" ja "4460 Muut yhteistoimintaosuudet" ja "Tili 4822 Muiden rakennusten vuokrat". Poistojen tili 7130 sekä muistiotositteita tarkastetaan tilinpäätöstarkastuksen yhteydessä. Aineistotarkastukseen valikoitui Classical Sampling -metodilla laskettaessa yhteensä 27 tositetta.

Ostolaskuista tarkastettiin, ovatko laskut kunnalle kuuluvia ja onko tiliöinnit sekä arvonlisäveron käsittely kirjattu laskuille oikein. Lisäksi tarkastettiin laskujen asiatarkastaja- ja hyväksyjätiedot sekä varmistettiin heidän toimivaltansa.

Lisäksi tarkastettiin tilin "4001 Vakinaisten viranhaltijoiden palkkakustannukset" osalta kahden henkilön palkkalaskenta-aineistot huhti- ja elokuulta 2020.

10



10

## Ostolaskuprosessi

### Tarkastuksen tavoite ja tarkastusmenetelmä

Palkkojen tarkastukseen liittyen tarkastettiin työehtosopimuksen mukaisen, 1.8.2020 alkaen voimaan tulleen työehtosopimuksen mukaisen yleiskorotuksen (KVTES 1,22 % ja OVTES 0,85 %) oikeellisuuden laskenta ja maksatus. Tarkastuksessa todettiin, että tarkastetulta osin työehtosopimuksen mukaiset yleiskorotukset 1.8.2020 alkaen on laskettu ja maksettu oikein ja oikea-aikaisesti elokuun 2020 palkanmaksun yhteydessä.

Olennaisten kuluerien tarkastuksen kontrollitestauksena tarkastettiin 15.8.2020 maksupäivän Pegasos -järjestelmän palkka-ajo, maksuliikenne Analyste -siirtoajoraportti, palkkojen kirjanpitosite 15.8.2020 maksupäivältä ja dokumenttien täsmäytysmerkinnät. Lisäksi tarkastettiin pankin tiliote 14.8.2020, jossa 15.8.2020 maksupäivän palkat on veloitettu kunnan tililtä.

### Keskeiset tarkastushavainnot ja suositeltavat toimenpiteet

Tervon kunnan pankkimaksujärjestelmä on vaihtunut vuonna 2020 Basware -järjestelmästä Analyste -järjestelmään.

Kirjanpitojärjestelmä ProEconomica on päivitetty keväällä 2020 ProEconomica Premium -versioon.

Yksityiskohtainen aineistotarkastus suoritettiin etänä kunnasta saadun aineiston pohjalta. Tarkastettiin Pro Economica -järjestelmästä tulostettuja laskutositteita sekä laskuihin kilpailutuksiin ja hankintoihin liittyvää muuta dokumentaatiota.

11



11

## Ostolaskuprosessi

### Keskeiset tarkastushavainnot ja suositeltavat toimenpiteet

Ostolaskuprosessin työvaiheita on eriytetty eri henkilöille siten, että ostoestokontraista vastaa kirjanpitäjä ja laskut laittaa maksuun pääkirjanpitäjä, joten tässä prosessin vaiheessa on sisäinen kontrolli. Ostoeskontraan ja kirjanpidon väliset siirtoajat täsmäyttää kirjanpitäjä. Maksuliikennejärjestelmän ja pankkitilien täsmäytykset tekee pääkirjanpitäjä, joten myös tässä prosessin vaiheessa tehtäviä on eriytetty ja sisäinen valvonta toteutuu.

Yksityiskohtainen aineistotarkastus suoritettiin etänä kunnasta saadun aineiston pohjalta. Tarkastettiin Pro Economica -järjestelmästä tulostettuja laskutositteita sekä laskuihin kilpailutuksiin ja hankintoihin liittyvää muuta dokumentaatiota.

Tarkastuksessa todettiin, että ProEconomica -laskunkäsittelyjärjestelmän asiantarkastaja- ja hyväksyjäoikeuksien listaa päivitetään aika ajoin ja Tervon kunnan palveluksesta pois lähteneiltä henkilöiltä oli myös otettu ProEconomica käyttöoikeudet pois. Tämä on myös sisäinen kontrolli, joka on hyvä tarkastaa säännöllisin väliajoin. ProEconomica -järjestelmän pääkäyttäjä on ostoestokontraista vastaava kirjanpitäjä.

Saadun tiedon mukaan ProEconomica Premium-järjestelmän pääkäyttäjä on pääkirjanpitäjä ja varapääkäyttäjä on kirjanpitäjä. Pääkäyttäjä antaa käyttöoikeudet järjestelmään.

Tämä on hyvä kontrolli, jolla varmistetaan järjestelmän käyttöoikeuksien avaaminen ja sulkeminen viivytyksettä ja ilman kontaktia järjestelmätoimittaja CGI Finland Oy:öön.

Ostolaskujen asiantarkastajan ja hyväksyjän tulee olla eri henkilö. Ostolaskujen kierrätysjärjestelmässä ei ole euromääräisiä valtuutusrajoja hyväksyntöjen takana.

12



12



## Ostolaskuprosessi

### Aineistotarkastus

Tervon kunnan sosiaali- ja vammaispalvelulain mukaiset kuljetukset on kilpailutettu Samsian toimesta keväällä 2020 ja uudet sopimukset ovat tulleet voimaan 1.8.2020 alkaen. Vuonna 2019 tehdyn tarkastuksen aikana kyseiset hankinnat olivat sopimuksettomassa tilassa, joten tämä asia on nyt kunnossa ja hoidettu.

Tarkastuksessa havaittiin, että tilille "4305 Asiakaspalveluiden ostot muilta" oli kirjattu seitsemän (7) laskua virheellistä arvonlisäverokoodia käyttäen. Havainnosta on informoitu kirjanpitäjää. Kyseiset laskut oikeuttavat kunnan saamaan laskennallista arvonlisäveron palautusta ja korjauskirjaukset tullaan tekemään kirjanpitoon kirjanpitäjän toimesta.

Tarkastuksessa havaittiin lisäksi yksi Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymän lasku, joka oli kirjattu tilille "4305 Asiakaspalveluiden ostot muilta", vaikka lasku kuuluisi tilille "4302 asiakaspalvelujen ostot kuntayhtymiltä". Myös tästä havainnosta on informoitu kirjanpitäjää, joka on korjannut kyseisen laskun kirjauksen oikealle tilille.

### Kontrollit

Ostoreskontran ja kirjanpidon siirtoajojen täsmäytykset tekee kirjanpitäjä.

Maksuliikennejärjestelmän ja pankkien tiliotteiden väliset täsmäytykset tekee pääkirjanpitäjä.

Kontrollien testaus suoritettiin tarkastamalla 15.8.2020 palkanmaksupäivän palkka-ajon siirto maksuliikennejärjestelmään, kirjanpitoon ja pankkitiliotteen maksusumma maksupäivältä 15.8.2020 pankkitiliotteen veloituspäivämäärä 14.8.2020.

13



13

## Ostolaskuprosessi

### Johtopäätös

Tarkastuksessa todettiin, että prosessiin sisältyy sähköistä tiedonsiirtoa ja että tehtäviä on eriytetty eri henkilöille, joten sisäisiä kontroleja sisältyy prosessin eri vaiheisiin.

*Sosiaali- ja vammaispalveluiden kuljetusten kilpailutus ja sopimukset sopimuskuljettajien kanssa on tehty 2020 ja uudet sopimukset ovat tulleet voimaan 1.8.2020 alkaen (sopimukseton tila on päättynyt).*

Aineistotarkastuksessa havaittiin seitsemän (7) laskua, joiden kohdalla oli käytetty virheellistä arvonlisäverokoodia, joka ei huomioi laskennallista arvonlisäveroa. Kyseisten laskujen kirjaukset on pyydetty korjaamaan kirjanpitoon, jotta laskennallinen arvonlisäveron palautus tulee oikein huomioiduksi.

Tarkastuksessa havaittiin yksi lasku, joka oli kirjattu tilille "4305 Asiakaspalveluiden ostot muilta", vaikka lasku kuuluu tilille "4302 asiakaspalvelujen ostot kuntayhtymiltä". Kyseinen lasku on korjattu tarkastuksen aikana.

Muilta osin arvonlisäverokirjauksissa ei havaittu olennaista huomautettavaa.

Sopimusten ja hankinta-asiakirjojen tarkastuksessa ei in havaittu huomautettavaa.

Tarkastuksessa todettiin ostolasku- ja palkkaprosessin vastaavan keskusteluissa saatua kuvaa.

14



14

## TILINPÄÄTÖS

Tarkastettu vuoden 2020 tilinpäätös ja konsernitilinpäätös olennaisuutta noudattaen Tilinpäätös sisältää toimintakertomuksen, tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman ja liitetiedot sekä vastaavat konsernia koskevat tiedot

*Yhteenvetona todetaan, että*

*-Tilivuoden 2020 tilinpäätös on laadittu Kirjanpitolautakunnan kunta- jaoston yleisohjeiden mukaisesti.*

*-Toimintakertomus sisältää sitä koskevien säännösten edellyttämät selvitykset ja tiedot.*

*-Toimintakertomuksessa esitetyt luvut täsmäävät olennaisilta osiltaan tilinpäätöslaskelmien kanssa.*

15

**BDO**

15

## TILINPÄÄTÖS

Tuloslaskelma

*Yhteenvetona todetaan, että*

*Tuloslaskelma antaa oikean kuvan tilivuoden 1.1.-31.12.2020 tuloksen muodostumisesta.*

*Tilikauden menojen ja tulojen jaksotukset on otettu huomioon riittävällä tarkkuudella.*

*Olennaisimmat tuloerät eli verotulot ja valtionosuudet on varmennettu oikeiksi.*

*Tuloslaskelman tunnusluvut on laskettu oikein.*

16

**BDO**

16

## TILINPÄÄTÖS

### Tase

*Yhteenvedona todetaan, että*

*Tase antaa oikean kuvan kunnan taloudellisesta asemasta 31.12.2020.*

*Tase-erät on asianmukaisesti selvitetty ja varmennettu.*

*Käyttöomaisuudesta on tehty suunnitelman mukaiset poistot.*

*Saamiset täsmäävät reskontriin ja erillisiin luetteluihin.*

*Ostovelat täsmäävät ostoreskontran loppusummaan.*

*Muut velat on asianmukaisesti eritelty tase-erittelyissä.*

*Pankkitilien saldot ja lainojen saldot täsmäävät rahalaitosten saldovahvistuksiin.*

*Taseen tunnusluvut on laskettu oikein.*

17



17

## TILINPÄÄTÖS

### Rahoituslaskelma

*Yhteenvedona todetaan, että*

*Rahoituslaskelma antaa oikean kuvan kunnan rahoitusaseman muuttumisesta tilivuotena 2020.*

*Se on laadittu oikein ja tunnusluvut on oikein lasketut.*

18



18

## SISÄINEN VALVONTA JA RISKIEN HALLINTA VUONNA 2020

-Kunnanvaltuusto on 29.5.2017 hyväksynyt hallintosäännön, jossa on määritelty miten kunnassa tehdään sisäistä ja konsernivalvontaa. Hallintosääntöä on päivitetty tämän jälkeen, vuonna 2020 päivitystä on tehty 22.9.2020 § 42.

-Toimintakertomuksessa on yhteenvetona selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä

-Sisäisen valvonnan toimivuutta ovat tilintarkastajat tarkastaneet työohjelman mukaisten erillisten tarkastusprosessien yhteydessä. Tarkastuskohteina on ollut talous- ja toimintatilastot, oppilastilastot, ostolaskut ja tilinpäätöksen tarkastus

-Tilivelvolliset viranhaltijat on määritelty.



19

## TILINPÄÄTÖS

Konsernitilinpäätös

Tarkastettu konsernitilinpäätös pääpiirteissään.

*Yhteenvetona todetaan, että konsernitilinpäätös on laadittu sen laatimista koskevien säännösten ja ohjeiden mukaisesti.*

*Konsernin tunnusluvut on oikein lasketut.*



20

## Tilintarkastuksen johtopäätökset ja tilintarkastuskertomus

*Hallintoa on hoidettu lain ja kunnanvaltuuston päätösten mukaisesti.*

*Sisäinen valvonta on järjestetty asianmukaisesti.*

*Valtionosuusperusteista annetut tiedot ovat oikeita.*

*Tilinpäätös on laadittu siitä annettujen säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja vastuista.*

*Edellä olevan perusteella esitetään kunnanvaltuustolle esitettävässä vuoden 2020 tilintarkastuskertomuksessa tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilivuodelta 2019.*

*Kunnanhallitukselle on annettu 24.5.2021 päivätty tilintarkastuspöytäkirja.  
Tämä annetaan tiedoksi myös tarkastuslautakunnalle.*

21



21

Tervossa 24.5.2021

BDO Audiator Oy

tilintarkastusyhteisö

Lilja Koskelo

JHT, HT

22



22