

TILINTARKASTUSKERTOMUS 2019

Uuraisten kunnan kunnanvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Uuraisten kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2019. Tilinpäätös sisältää kunnan taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutusvertailun 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 valtuuston päätösten mukaisesti.

Vuoden 2019 talousarvion sitovien määrärahojen ylityksiä on tapahtunut eräiden tehtäväalueiden kohdalla. Seuraavat poikkeamat on katsottava olennaisiksi: peruspalvelulautakunta, määrärahan bruttomeno ylitys 0,604 milj. euroa ja 5,1 prosenttia (tilivelvollinen peruspalvelulautakunta ja perusturvajohtaja). Muilta osin kunnan hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston 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. Tilinpäätöksessä on esitetty kunnan myöntämä takaus Uuraisten Valokuituverkot Oy:lle 2 201 937,76 euroa, yhtiön osakkeiden hankintameno 5 001 euroa, pääomalainasaaminen 200 000 euroa, vieraanpääoman ehtoinen laina 95 000 euroa ja vaihtovelkakirjalainasaaminen 95 000 euroa. Johtuen yhtiön epävarmasta rahoitustilanteesta takaus, omistus ja saamiset yhtiöltä muodostavat kunnalle taloudellisen riskin, jolla realisoituessaan voi olla merkittävä vaikutus kunnan kykyyn vastata sille laissa säädetyistä tehtävistä.

Kunnan tuloslaskelman osoittama vuosikate oli 19.075,70 euroa ja tilikauden alijäämä oli -1.320.614,28 euroa. Haluamme kiinnittää huomiota siihen, että muutoinkin jo huonon taloudellisen tilanteen lisäksi koronaepidemia tulee vaikuttamaan erityisesti pitkittyessään merkittävästi kunnan taloudelliseen tilanteeseen. Kunnan tulorahoituksen riittävyyteen on kiinnitettävä erityistä huomiota.

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta edellyttäen, että valtuusto hyväksyy tarkastuksen tuloksina mainitut talousarviopoikkeamat.

Uraisilla 11.5.2019

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

Tuomas Mettomäki
JHT, HT