

---

## TILINTARKASTUSKERTOMUS

### Toivakan kunnanvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Toivakan kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2019. 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

Vuoden 2019 talousarviossa sitovien määrärahojen ylityksiä on tapahtunut eräiden tehtäväalueiden/ investointihankkeiden kohdalla. Seuraavat poikkeamat on katsottava olennaisiksi:

Kunnanhallitus/ yleishallinto: määrärahan ylitys 3.375.984,00 euroa (tilivelvollinen kunnanhallitus ja kunnanjohtaja).

Investoinnit/ Kankaisten koulu-päiväkodin väliaikaisen piha-alueen rakentaminen: määrärahan ylitys 50.833,98 euroa (tilivelvollinen tekninen lautakunta ja tekninen johtaja).

Investoinnit/ Paloasema: määrärahan ylitys 45.319,00 euroa (tilivelvollinen tekninen lautakunta ja tekninen johtaja).

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 omistamien Keski-Suomen Verkkoholding Oy:n osakkeiden hankintameno 765.408,73 euroa taseessa. Yhtiö on hakeutunut yrityssaneeraukseen, joten yhtiön osakkeiden arvostukseen liittyy epävarmuutta.

### **Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä**

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta edellyttäen, että kunnanvaltuusto hyväksyy tarkastuksen tuloksissa mainitut talousarviopoikkeamat.

Toivakassa 29. toukokuuta 2020

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy, JHTT-yhteisö



Timo Nuutinen

*HT- ja JHT-tilintarkastaja*