

TILINTARKASTUSKERTOMUS 2023

Lapinlahden kunnanvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Lapinlahden kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2023. Tilinpäätös sisältää kunnan taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernin taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Kunnanhallituksen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet

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 oikean ja riittävän kuvan 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.

Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja vastaavat myös sisäisen valvonnan järjestämisestä ja sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.

Tilintarkastajan velvollisuudet

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheellisyyksien 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. Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet ja voidaksemme lausua sisäisen valvonnan järjestämisestä mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon kunnan sisäisen valvonnan tehokkuudesta. Lisäksi olemme tarkastaneet valtionosuuksien perusteista annettujen tietojen oikeellisuutta.

Olemme tehneet tarkastuksen kohtuullisen 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 väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.

Tarkastuksen tulokset

Vuoden 2023 talousarvion sitovien määrärahojen ylityksiä on tapahtunut eräiden tehtäväalueiden kohdalla. Olennaisiksi on katsottava seuraavat käyttötalouden ja tuloslaskelmaosan poikkeamat:

-Sivistysosasto, toimintamenojen ylitys 150 tuhatta euroa (tilivelvolliset sivistyslautakunta, sivistysjohtaja)

-Tekninen osasto, toimintamenojen ylitys 685 tuhatta euroa (tilivelvolliset tekninen lautakunta, ympäristölautakunta, tekninen johtaja).

-Tuloslaskelmaosa, korkomenot ovat ylittyneet 410 tuhatta euroa ja muut rahoitusmenot 376 tuhatta euroa (tilivelvolliset kunnanhallitus, kunnanjohtaja).

Lisätietona toteamme, että kuntalain 110 §:n mukaan taloussuunnitelman tulee olla tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan talousarvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026 ei ole kuntalain tarkoittamalla tavalla tasapainossa. Vuosi 2023 oli ylijäämäinen, mutta vuoden 2024 talousarvion ja 2025–2026 taloussuunnitelmien mukainen tilikausien alijäämä on yhteensä 2 918 tuhatta euroa. Mikäli talous toteutuu voimassa olevan taloussuunnitelman mukaan, taloutta ei saada tasapainoon. Kunnanhallitus on käynnistänyt talousohjelman laatimisen talouden tasapainottamiseksi. Lausuntoamme ei ole mukautettu tämän seikan osalta.

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. Tiedot on ilmoitettu Valtiokonttorille myöhässä vuoden 2023 osalta, johtuen tilinpäätöksen myöhäisestä valmistumisesta.

Emme pysty lausumaan kunnan rahoituslaskelman, emmekä konsernin rahoituslaskelman lukujen emmekä esittämistävän oikeellisuudesta. Olennaisin epäselvyys liittyy kunnan sekä konsernin rahoituslaskelman rahoituksen rahavirtaan ja näissä lainojen muutoksiin. Emme ole saaneet riittävää tilintarkastusevidenssiä laskelmien pohjaksi ja emme pysty sulkemaan virheiden mahdollisuutta pois laskelmista. Muilta osin kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitiilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti olennaisin osin, mutta myöhässä. Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilinpäätös maaliskuun loppuun mennessä, mutta kunnanhallitus on käsitellyt tilinpäätöksen 24.6.2024. Muilta osin kunnan tilinpäätös antaa olennaisin osin oikean ja riittävän kuvan tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

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

Lapinlahdella 12.8.2024

Itä-Suomen Tilintarkastus Oy, tilintarkastusyhteisö



Timo Nuutinen
HT-, JHT-tilintarkastaja