



Tilintarkastuskertomus 2018

Sipoon kunnanvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Sipoon kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2018. Tilinpäätös sisältää kunnan taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätös sisältää kunnan liikelaitoksen erillistilinpäätöksen. 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 toteutukseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

Tarkastuksen tulokset

- Kunnanvaltuusto on talousarviovuoden päättymisen jälkeen 25.3.2019 hyväksynyt useita talousarvioylytyksiä, joista 1 508 373 euroa koskee käyttötaloutta ja 1 797 000 euroa koskee investointeja. Merkittävät talousarviomuutokset tulisi ennakoida ja käsitellä talousarviovuoden aikana. Muilta osin kunnan hallintoa on hoidettu lain ja kunnanvaltuuston päätösten mukaisesti.
- Kuten edellä mainitut talousarvioylytykset osoittavat, on talouden seurannassa ja analysoinnissa ollut puutteita eikä se ole ollut riittävän ennakoivaa. Lukuun ottamatta talouden seurantaa kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti.
- Valtionosuuksien perusteista annettuja tietoja ei kaikilta osin pystytty varmentamaan, koska dokumentointi oli puutteellista. Tarkastuksessa ei voitu yksiselitteisesti todeta, että Tilastokeskukselle annetut tiedot kunnan taloudesta ja toiminnasta perustuvat Sipoon kunnan tilinpäätökseen ja sisäiseen laskentaan. Tilastokeskuksen ohjeita tilaston täyttämässä ei kaikilta osin ole noudatettu. Tarkastuksessa käytettävissä olleen dokumentaation perusteella ei voitu todeta, että Tilastokeskukselle ilmoitetut oppilastiedot ovat oikeat.
- 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.

Sipoossa 27. toukokuuta 2019

KPMG OY AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Martin Slotte'.

Martin Slotte
JHT, HT