



**Loppuraportti tilikauden 2021 tilintarkastuksen  
työohjelman toteutumisesta / Eteva kuntayhtymä  
10.3.2022**

Vastuunalainen tilintarkastaja Minna Ainasvuori HT, JHT



# Työohjelma

Tarkastukset on toteutettu tarkastuslautakunnalle esitetyn työohjelman mukaisesti.

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

# Hallinnon tarkastus

## HALLINTOSÄÄNTÖ

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että kuntayhtymän hallintosääntö on laadittu kuntalain edellyttämällä tavalla. Tarkastus suoritettiin vertaamalla hallintosääntöä kuntalain 90§ esitettyihin vaatimuksiin. Tarkastuksessa otettiin huomioon Kuntaliiton kunnan hallintosääntöä koskeva suositus. Erityisesti kiinnitettiin huomiota niihin muutoksiin, jotka liittyvät Lakiin kuntalain muuttumisesta (419/2021).

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu huomautettavaa. Hallintosääntöä on päivitetty 2021 lisäämällä sähköiseen kokoukseen liittyvät asiat.

# Hallinnon tarkastus

## YHTYMÄKOKOUKSEN JA -HALLITUKSEN PÄÄTÖKSET

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa yhtymäkokouksen ja yhtymähallituksen päätösten asianmukaisuus. Hallinnon tarkastus on lähtökohtaisesti laillisuusvalvontaa. Lisäksi tavoitteena oli varmistua siitä, että tehtävät on hoidettu ja päätökset on tehty kuntayhtymän hallintosääntöä ja muita sääntöjä noudattaen.

Tarkastus suoritettiin käymällä läpi hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa päätöksiä ajalta 1.1.-31.12.2021. Tarkastuksessa kiinnitettiin huomiota mm. toimivaltuuksiin ja päätösten perusteluihin.

# Hallinnon tarkastus

## YHTYMÄKOKOUKSEN JA -HALLITUKSEN PÄÄTÖKSET

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu olennaista huomautettavaa.

Otto-oikeuksien käsittelystä ei voitu varmistaa, että päätökset oli tehty oikaisuvaatimusajan puitteissa. Yhtymähallituksen päätöksiin ei ollut päivitetty, miltä ajalta se oli käsitelty päätökset.

*Suosittellemme, että päätöksiin kirjataan, miltä aikaväliltä viranhaltijapäätökset on käsitelty kyseisessä kokouksessa.*

Hallitus ei ollut tarkastushetkeen mennessä käsitellyt vahingonkorvauksen hakemista tilivelvollisilta, joille ei myönnetty vastuuvapautta tilikaudelta 2020.

# Hallinnon tarkastus

## VIRANHALTIJAPÄÄTÖKSET

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistua siitä, että kuntayhtymän hallinnossa noudatetaan sitä koskevaa lainsäädäntöä, hallintosääntöä ja määräyksiä.

Tarkastuksen kohteena olivat kuntayhtymän toimitusjohtajan päätökset.

Viranhaltijapäätöksiä tarkastettiin otantana ajalta 1.1.2021 - 11.11.2021. Päätöksistä tarkastettiin toimivalta ja hankintapäätösten osalta valintaperustelut.

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu huomautettavaa. Päätökset on tehty hallintosäännön ja muiden ohjeiden toimivaltuuksien mukaan. Hankintapäätöksien valinnat on perusteltu asiallisesti.

# Hallinnon tarkastus

## TALOUSARVION TARKASTUS

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että talousarvion rakenne on kuntalain mukainen ja tarkastaa, että talousarvion seuranta on toteutettu järjestelmällisesti tilikauden aikana.

Tarkastus suoritettiin käymällä läpi talousarviota ja toimielinten päätöksentekoa.

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu huomautettavaa.

Talousarvio sisältää kuntalain edellyttämät osat ja se on laadittu kuntayhtymän kaikille palvelualueille. Talousarvio sisältää suunnitelmavuodet.

Talousarvion toteutumista on seurattu säännöllisesti.



# Kirjanpito

## TILINAVAUS

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että tilinavaus perustuu edellisen vuoden tilinpäätössaldoihin. Verrattiin tilikauden 2021 alkavan taseen saldoja tilinpäätöksen 2020 saldoihin.

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu huomautettavaa.



# Kirjanpito

## PANKKITILIEN TARKASTUS

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa kuntayhtymän pankkitilien ja käteiskassatilien yhdenmukaisuus kirjanpitoon. Tavoitteena oli myös tarkastaa käteiskassojen ja pankkitilien täsmäytysrutiinit.

Tarkastuksessa saatiin pääkirjat käteiskassoista ja pankkitileistä ajalta 1.1.-30.9.2021. Täsmäytettiin pääkirjat käteiskassoista kassakirjoihin 30.9.2021 ja pankkitileistä tiliotteisiin 30.9.2021. Tarkastettiin pistokokeellisesti Nordean käyttöoikeustilin tapahtumia. Haastateltiin taloushallinnon asiantuntijaa käteiskassatilien ja pankkitilien täsmäytysrutiineista.

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu olennaista huomautettavaa.

Yhdessä käteiskassassa oli viimeisin kassakirja toimitettu 30.8.2021 tilanteesta.

# Kirjanpito

## TILINPÄÄTÖS 2021

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että kuntayhtymän tilinpäätös ja toimintakertomus antavat oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän tilikauden tuloksesta ja taloudellisesta asemasta ja että ne on olennaisilta osin laadittu niistä annettujen määräysten ja säännösten mukaisesti. Tilinpäätös tarkastettiin hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa.

Tarkastus suoritettiin tarkastamalla kuntayhtymän tuloslaskelman ja taseen keskeisiä eriä, tase-erittelyjä, tilinpäätöslaskelmien muodostamista ja sisältöä, tunnuslukuja, toimintakertomus sekä tilinpäätöksen liitetietoja ja liitetietojen erittelyjä. Talousarvion toteutumista tarkastettiin sen varmentamiseksi, ettei olennaisia sitovien erien talousarviopoikkeamia toteutunut.

### Keskeiset havainnot

Tilinpäätös kokonaisuudessaan on laadittu lakien ja säännösten mukaisesti ja antaa oikean ja riittävän kuvan kuntayhtymästä.

Tarkastettiin kuntayhtymän tilinpäätöslaskelmissa olevat tulos-, tase- ja rahoituslaskelmat tunnuslukuineen. Tulos-, rahoitus- ja taselaskelmat oli johdettu oikein kirjanpidosta ja tunnusluvut on laskettu oikein. Kiinnitimme kuitenkin huomiota siihen, että tunnusluvuista puuttui toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta. Konsernitilinpäätöslaskelmien laskelmat sekä tunnusluvut tarkastettiin ja todettiin, että ne on laskettu oikein.

Konsernitilinpäätöksen osalta ei todettu huomautettavaa.

Liitetietojen tarkastuksessa ei todettu huomautettavaa.

# Kirjanpito

## TILINPÄÄTÖS 2021

### Keskeiset havainnot

Talousarvion 2021 mukaan sitova erä yhtymäkokoukseen nähden on kuntayhtymän toimintakate. Toimintakatetavoite oli alkuperäisessä +559.686 €, muutetussa talousarviossa +72.500 € ja toteutuma -2 €.

Konserniyhtiöille asetettuja tavoitteita ja niiden toteutumista ei ole raportoitu tilinpäätöksessä.

Toimintakertomuksessa esitetty konsernivalvonnan selonteko on melko suppea. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä -osio puuttuu tilinpäätöksestä.

# Kirjanpito

## MUISTIOTOSITTEET

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että muistiotositteiden kirjaukset on tehty asianmukaisesti ja tositteet on hyväksytyt.

Tarkastus suoritettiin käymällä läpi muistiotositteita ajalta 1.1.-13.10.2021 sekä tilinpäätöksen yhteydessä. Tositteet valittiin riskiperusteisesti ja kiinnitettiin huomiota tulostileille tehtyihin kirjauksiin. Lisäksi katsottiin tositteita pistokokeena.

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa todettiin, ettei suurinta osaa muistiotositteista ollut hyväksytyt. Suosittelemme, että kaikki muistiotositteet hyväksytään ajantasaisesti.

# Valtionosuuksien perusteet

## TALOUS- JA TOIMINTATILASTO

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on tarkastettava ovatko valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot oikeita. Kuntien ja kuntayhtymien valtionosuuksien laskennan perusteina käytetään Taloustilastossa kunnilta ja kuntayhtymiltä kerättyjä tietoja. Tiedot vaikuttavat valtionosuuden yksikköhintojen vahvistamiseen ja siten suoraan kuntien ja kuntayhtymien tilitettävien valtionosuuksien määrään.

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistua siitä, että valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita ja että Tilastokeskukselle annetut tiedot kuntayhtymän sekä kuntayhtymäkonsernin taloudesta ja toiminnasta perustuvat kuntayhtymän tilinpäätökseen ja sisäiseen laskentaan ja että tietojen keruu on asianmukaisesti järjestetty.

# Valtionosuuksien perusteet

## TALOUS- JA TOIMINTATILASTO

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu huomautettavaa.

Tilastokeskukselle annetut tiedot perustuvat kuntayhtymän vuoden 2020 tilinpäätökseen ja sisäiseen laskentaan.

# Sisäinen valvonta

## OLENNAISTEN TULOJEN KERTYMINEN

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että tuottojen laskutukseen ja valvontaan sisältyy asianmukaiset kontrollit ja tehtävät on asianmukaisesti eriytetty.

Tarkastus kohdistettiin jäsenkuntalaskutukseen, asiakaslaskutukseen sekä vuokratuottoihin. Tarkastus suoritettiin haastattelemalla laskutuksesta vastaavia henkilöitä sekä tekemällä analyyttistä tarkastusta eri tuottoeriin:

- Jäsenkuntamaksuissa varmistettiin suurimpien kuntien osalta laskutus kuukausittain sekä tarkastettiin tulojen kertymistä kuukausitasolla ja selvitettiin vaihtelut.
- Asiakaslaskuissa tarkastettiin kuukausitasolla laskujen määrää ja laskutettua summaa ja selvitettiin vaihtelut.
- Vuokratuotoissa tarkastettiin tulojen kertymistä tasaisesti kuukausittain.



# Sisäinen valvonta

## OLENNAISTEN TULOJEN KERTYMINEN

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu olennaista huomautettavaa.

Työtehtäviä on jaettu mahdollisuuksien mukaan, mutta pienessä yksikössä kaikkea ei ole mahdollista jakaa eri henkilöille.

Kontrollit ovat riittäviä ja toimivia, täsmäytyksiä tehdään yksiköstä saatujen tietojen ja Lifecaren välillä ja varmistetaan oikea laskutus.

Analyttisessä tarkastuksessa ei todettu huomautettavaa.

# Sisäinen valvonta

## PALKAT

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Palkkojen tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että Eteva kuntayhtymän henkilöstöhallinnon ja palkanlaskennan keskeisiin prosesseihin sisältyy asianmukaiset kontrollit ja tehtävät on asianmukaisesti eriytetty.

Henkilöstöhallinnon ja palkanlaskennan prosessia tarkastettiin haastattelemalla palkkakoordinaattoria ja talouspäällikköä.

Aineistotarkastus kohdistettiin marraskuun 2021 kuukausipalkka-aineistoon. Aineistotarkastusta tehtiin kahdella tavalla;

-Valittiin palkkalistauksesta henkilöitä, joista käytiin läpi työsopimus tms. ja tarkastettiin että palkanmaksu perustuu työsopimukseen.

-Käytiin läpi uusimpia työsopimuksia ja näiden perusteella tarkastettiin että palkanmaksu on alkanut ja on maksettu oikeaa palkkaa.

# Sisäinen valvonta

## PALKAT

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa todettiin, että samat henkilöt suorittavat palkkaproessin eri vaiheet. Tämä johtuu siitä, että palkanlaskennan organisaatio on pieni ja kaksi palkanlaskijaa on vielä osittain perehdyttämisvaiheessa.

Palkkalistauksia, joissa näkyy henkilöiden nimet ja palkkasummat, ei lähetetä esimiehille tarkastettavaksi/hyväksyttäväksi. Esimiehet voivat seurata palkkojen toteutumaa Tabella-taloudenseuranta -järjestelmän kautta, jossa näkyy palkkatoteutuman eurojen yhteismäärät.

Suosittelimme, että palkkalistaukset, joissa näkyy henkilöiden nimet ja palkkasummat lähetetään esimiehille tarkistettavaksi vähintään jälkikäteen.

# Sisäinen valvonta

## OSTO- JA KULULASKUT

### Tarkastuksen tavoite ja toteuttaminen

Ostolaskujen tarkastuksen tavoitteena oli tarkastaa, että kuntayhtymän ostolaskut on kirjattu oikealle kirjanpidon tilille ja arvonlisäverot käsitelty oikein. Ostolaskuprosessin tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että ostoprosessiin sisältyy asianmukaiset kontrollit. Lisäksi tavoitteena oli varmistaa, että organisaation omia ohjeita on noudatettu ostolaskujen käsittelyssä.

Tuloslaskelman 1-8. perusteella tarkastukseen valituilta kirjanpidon tileiltä valittiin Basware -järjestelmästä ostolaskuja tarkastukseen pistokokeellisesti. Kolmen laskun osalta tehtiin läpikulkutesti.

Vuokrakulujen osalta tarkastettiin analyttisesti, että kulut kirjautuvat kuukausittain tasaisesti.

### Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu olennaista huomautettavaa.