

**Vuoden 2020 tilintarkastuspöytäkirja**

125/02.02.00/2019

Kunnanhallitus 27.09.2021 § 274

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on ilmoitettava havaitsemistaan olennaisista epäkohdista viipymättä kunnanhallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle ja saatetaan kunnanhallitukselle toimenpiteitä varten.

Tilintarkastaja JHT Piia-Tuulia Rauhala on laatinut 5.5.2021 päivätyn tilintarkastuspöytäkirjan. Tilintarkastuspöytäkirjassa on huomautettu kuntaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen liittyvän kokonaisvaltaisen riskiarvioinnin puuttumisesta ja myös kuntakonserniin liittyvien riskien arvioinnista. Kunnalla on olemassa sisäisen valvontaan, riskienhallintaan ja konserniohjaukseen liittyvää ohjeistusta, mutta ohjeistuksen viemisessä käytäntöön ja arjen työhön on todettu olevan haasteita.

Tilintarkastuspöytäkirjassa tilintarkastaja suosittelee riskikartoituksen tekemistä kerran valtuustokaudessa koko kuntakonsernin tasolla. Riskikartoitus tulisi päivittää vuosittain esimerkiksi talousarviovalmistelun yhteydessä. Lisäksi tilintarkastaja suosittelee, että kunnan olemassa oleva sisäinen ohjeistus sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta päivitetään riskikartoituksen perusteella. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet, sekä niiden merkitys arjen työssä, suositellaan käytävän läpi henkilökunnan kanssa tarvittavin osin. Tilintarkastuspöytäkirja on oheismateriaalina.

Kunnan johtoryhmä on käynyt läpi tilintarkastuspöytäkirjan havainnot ja suositusten perusteella kunnassa aloitetaan riskienarviointityö osana talousarvion valmistelua. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistus päivitetään osana talousarvion täytäntöönpano-ohjeita, jolloin ne käsitellään, päivitetään ja tuodaan tiedoksi henkilöstölle vuosittain talousarvion hyväksymisen yhteydessä.

(Valmistelija:  
talousjohtaja Riitta Samola, riitta.samola@mantsala.fi)

Vt. kunnanjohtajan päätösesitys

Kunnanhallitus merkitsee tiedoksi tilintarkastuspöytäkirjan ja kunnan johtoryhmän esittämät toimenpiteet havaintojen johdosta.

Käsittely: Talousjohtaja Riitta Samolaa kuultiin asiantuntijana pykälän yhteydessä.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaan.

