

KITTILÄN KUNTA

29 15 20 18

Nro 13/02.06.01/2018

TILINTARKASTUSKERTOMUS 2017

Kittilän kunnanvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Kittilän kunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2017. Tilinpäätös sisältää kunnan taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. 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 olennaisien virheiden ja puutteiden havaitsemiseksi ja raporttoimiseksi 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

Kunnan hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti lukuun ottamatta talousarvion sitovien tuloarvioiden alituksia. Teknisen toimen tulojen alittuminen 1,7 milj. eurolla on katsottava olennaiseksi. Alitus on johtunut sisäisistä eristä.

Keskeneräisten oikeustapausten johdosta vuoden 2014 tilintarkastuskertomuksessa emme ole ottaneet kantaa siihen, onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti. Näiden asioiden osalta emme ole ottaneet kantaa myöskään tilivelvollisten vastuuvapauuteen. Oikeustapaukset eivät ole enää keskeneräisiä. 15 oikeustapauksesta kolme oli sellaisia, joilla on voinut olla merkitystä lausunnon kannalta ja joissa oikeus on todennut kunnan päätösten olleen virheellisiä.

KHO:n päätöksen perusteella kunnanjohtajan erottamisessa (kv 17.11.2014 § 59) on toimittu vastoin lakia erottamisprosessissa tapahtuneen menettelyvirheen johdosta. Virhe on kuitenkin vähäinen. Lisäksi KHO:n päätöksen jälkeen valtuusto on halunnut edelleen pitäytyä päätöksessään ja erotetun kunnanjohtajan kanssa on päästy sopimukseen eroamisen ehdoista. Hallinto-oikeuden päätösten, jotka koskevat kunnanhallituksen päätöksiä 5.5.2014 § 162 ja 9.6.2014 § 227, perusteella kunnanhallitus on toiminut vastoin lakia jättäessään käsittelemättä oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimukset ovat koskeneet päätöstä Levi Magic Oy:n laskun (137 812,61 €) maksamisesta ja maan myyntiä Levi North Star Oy:lle (1 378 126,08 €).

Laskun maksamista koskevan hallinto-oikeuden päätöksen jälkeen kunnanhallitus ja -valtuusto ovat todenneet laskun maksamisen virheelliseksi. Maksaminen ei siten ole ollut valtuuston

päätöksen mukaista. Asian myöhemmissä käsittelyvaiheissa on käynyt ilmi, että perusteita ko. maksujen takaisinperimiselle ei ole.

Maan myynnissä kunnanhallitus on ylittänyt toimivaltansa ja toiminut siten valtuuston päätöksen vastaisesti. Asia on hallinto-oikeuden päätöksen jälkeen saatettu kaksi kertaa valtuuston käsiteltäväksi, mutta valtuusto ei ole ottanut kantaa myynnin hyväksyttävyyteen.

Työterveyshuollon korvaushakemusta ei ole lähetetty määräaikaan 30.6.2017 mennessä, vaan se on saapunut Kelaan 26.1.2018. Korvauspäätöksessä on hakemuksen myöhästymisen johdosta korvausta päätetty maksaa puolet hyväksyttävästä, joten hakemuksen myöhästymisestä aiheutunut menetys kunnalle on 78 922,60 euroa. Muistutuksena esitämme, että sisäinen valvonta ei tukihakemuksen jättämisen määräajan noudattamisen valvonnassa ole ollut riittävää. Muilta osin 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.

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Sisäiseen valvontaan liittyvän muistutuksen vuoksi emme puolla vastuuvapautta 30.6.2017 toimineelle vt. kunnanjohtajalle ja hallintojohtajalle. Esitämme vastuuvapauden myöntämistä muille tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille vuodelta 2014 edellyttäen, että valtuusto hyväksyy tarkastuksen tuloksissa mainitun maan myynnin ja laskun maksamisen. Muilta osin esitämme vastuuvapauden myöntämistä vuonna 2014 avoimeksi jääneiden asioiden osalta.

Kittilässä 29. toukokuuta 2018

BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö



Risto Hyvönen
JHT- ja HT-tilintarkastaja