

TILINTARKASTUSKERTOMUS 2019

Itä-Suomen Päihdehuollon kuntayhtymän yhtymävaltuustolle

Olemme tarkastaneet Itä-Suomen Päihdehuollon kuntayhtymän hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2019. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen.

Kuntayhtymän hallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa sen hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kuntayhtymän hallitus ja johtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Hallitus ja johtaja ovat toimintakertomuksessa tehneet selkoa kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan 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. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyn selonteon. Lisäksi olemme tarkastaneet valtionosuuksien perusteista annettujen tietojen oikeellisuutta. Olemme tehneet tarkastuksen riittävän varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja maakuntavaltuuston päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteutukseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

Tarkastuksen tulokset

Kuntayhtymän tilinpäätöksessä oli kertynyttä alijäämää vuoden 2015 tilinpäätöksessä 64.790,09 euroa. Kuntalain 110.3 §:n mukaan kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Määräaikaa sovelletaan kuntalain 148.1 §:n mukaan ensimmäisen kerran vuoden 2015 tilinpäätökseen kertyneeseen alijäämään, jolloin alijäämän tulee olla katettuna vuoden 2020 tilinpäätöksessä.

Tilinpäätöksen 2019 aiempien vuosien kumulatiivinen alijäämä on 41.386,32 euroa ja vuoden 2019 alijäämä 344.061,73 euroa. Kattamaton alijäämä on 31.12.2019 yhteensä 385.448,05 euroa. Mikäli alijäämät eivät ole katettuna määräajassa, käynnistyy kuntalain mukainen arviointimenettely. Kuntayhtymän purkamisesta on tehty jo päätös, mutta purkamiskäsittely on kolmen jäsenkunnan vaatimuksesta Itä-Suomen hallinto-oikeuden ratkaistavana hallintoriita-asiana. Lopullisesti kuntayhtymä purkautuu, kun loppuselvitys on kaikissa jäsenkunnissa lainvoimaisella päätöksellä hyväksytty ja purkautumisesta on ilmoitettu aluehallintovirastoon.

Kuntalain 110 §:n mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Talousarviossa vuodelle 2020 on arvioitu syntyvän alijäämää 182.000 euroa. Koska taseeseen jäisi tämän jälkeen kattamatonta alijäämää 567.448,05 euroa, talousarvio 2020 ei ole kuntalain vaatimassa tasapainossa.

Kuntayhtymän hallintoa on hoidettu lain ja yhtymävaltuuston päätösten mukaisesti.

Kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisesti.

Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

Kuntayhtymän tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti, mutta myöhässä. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta. Kuntalain mukaan kuntayhtymän hallituksen on laadittava kultakin tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä. Kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt tilinpäätöksen 29.4.2020.

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Pertunmaalla 2. kesäkuuta 2020

BDO Oy
Tilintarkastusyhteisö


Lilja Koskela
JHT, HT