

---

## TILINTARKASTUSKERTOMUS

### Keski-Pohjanmaan liiton maakuntavaltuustolle

#### Tilinpäätöksen tilintarkastus

Olemme tarkastaneet Keski-Pohjanmaan liiton hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2020. Tilinpäätös sisältää kuntayhtymän taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernitaseen, konsernituloslaskelman, konsernin rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Kuntayhtymän hallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa sen hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kuntayhtymän hallitus ja muu konsernijohto vastaavat kuntayhtymäkonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä. 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. Hallitus ja johtaja eivät ole tehneet selkoa toimintakertomuksessa 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 mukaan luettuna konsernivalvonta. Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyt selonteot. 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 toteamiseksi, sisältääkö tilinpäätös olennaisia virheitä tai puutteita.

#### Tarkastuksen tulokset

Kuntayhtymän hallintoa on hoidettu lain ja maakuntavaltuuston päätösten mukaisesti.

Kuntayhtymällä ei ole olemassa kuntalain 7. luvun 47 §:n mukaista konserniohjeistusta, tietoomme ei kuitenkaan ole tullut, että mitään vahinkoa olisi aiheutettu. Muilta osin kuntayhtymän sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti.

Kuntayhtymän taseen toimeksiantojen pääomiin sisältyy saamisina 5,3 miljoonaa euroa realisoitumattomia myöntövaltuuksia. Kirjanpitolain (1336/1997) 3. luvun 3 § mukaisen varovaisuuden periaatteen ja kuntalain (410/2015) 112 §:n mukaisen kirjanpitolauslaskunnan kuntien ja kuntayhtymien taseyleisohjeen (Helsinki 2016) nojalla välitettäväksi tarkoitettuja varoja tulisi kirjata maksusuoristusten mukaan. Tiedossamme ei ole, että virheellisestä kirjaustavasta olisi aiheutunut vahinkoa. Virhe rajoittuu kuntayhtymän taseeseen, jonka loppusumma on tästä johtuen 5,3 miljoonaa euroa liian suuri. Virhettä ei ole oikaistu tilinpäätökseen myöskään vertailuvuoden osalta.

Muilta osin kuntayhtymän 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 lukuun ottamatta tarkastuksen tuloksissa mainittuja kirjauksia.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Kokkolassa 20. huhtikuuta 2021

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy

Tilintarkastusyhteisö



Marko Paasovaara

*JHT, KHT*