

## TILINTARKASTUSKERTOMUS

### Kangasalan kaupunginvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Kangasalan kaupungin hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2018. Tilinpäätös sisältää kaupungin taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätös sisältää kaupungin liikelaitoksen erillistilinpäätöksen. Tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernitaseen, konsernituloslaskelman, konsernin rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Kaupunginhallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa kaupungin hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kaupunginhallitus ja muu konsernijohto vastaavat kuntakonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot kaupungin tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja ovat toimintakertomuksessa tehneet selkoa kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä 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. Kaupungin 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

Lausuntoamme mukauttamatta lisätietona toteamme,

- että tilinpäätökseen sisältyy talousarviovuoden aikana hyväksymättömiä valtuustoon nähden sitovien ulkoisten toimintamenojen ylityksiä strategisella johdolla 491.215 euroa (2,18 %), sosiaali- ja terveyskeskuksella 1.516.996 euroa (1,45 %), sivistyskeskuksella 716.861 eurolla (1,53 %), teknisellä keskuksella 403.551 euroa (2,14 %) sekä Kangasalan vesi-liikelaitoksella 508.092 euroa (12,17 %),
- että tilinpäätökseen sisältyy talousarviovuoden aikana hyväksymätön valtuustoon nähden sitovien ulkoisten toimintatuottojen alitus sivistyskeskuksella 932.421 eurolla (21,96 %) ja
- että sisäisen valvonnan menettelyjä ja riskienhallintaa tulee kehittää siten, että talousarvion sitovien ulkoisten toimintamenojen ylitykset ja sitovien ulkoisten toimintatuottojen alitukset havaitaan ja valmistellaan valtuuston käsiteltäväksi talousarviovuoden aikana.

Kaupungin hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti lukuun ottamatta edellä mainittuja talousarvion sitovien ulkoisten toimintamenojen ylityksiä ja sitovien ulkoisten toimintatuottojen alituksia.

Kaupungin sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti lukuun ottamatta edellä mainittuja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistarpeita.

Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

Kaupungin 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.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Kangasalla 7. toukokuuta 2019

Ernst & Young Oy  
Tilintarkastusyhteisö



Ville Valkonen  
HT, JHT