

---

## TILINTARKASTUSPÖYTÄKIRJA

Siikalatvan kunnan tilikauden 1.1 – 31.12.2020 tilintarkastajina esitämme kuntalain 123 §:n tarkoittamana tilintarkastuspöytäkirjana Siikalatvan kunnanhallitukselle huomioitavaksi ja toimenpiteitä varten sekä tarkastuslautakunnalle tiedoksi seuraavaa:

### Talousarvio ylitys

Talousarvion kunnanhallituksen toimintakulut 35 878 098 euroa on ollut valtuustoon nähden sitova talousarviotaso. Kunnanhallituksen toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 1 060 778,84 euroa, joka on katsottava olennaiseksi määrärahaylitykseksi. Muilta osin kunnan hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti

### Sisäinen valvonta

Kunnanhallituksen 19.8.2019 § 162 hyväksymän sisäisen valvonnan ohjeen mukaisesti vuosittain toimintakertomukseen koostettavan sisäisen valvonnan selonteon tulisi perustua palvelualueiden toteuttamaan järjestelmälliseen ja kattavasti dokumentoituun raportointiin, jossa kuvataan vastualueen sisäisen valvonnan havainnot ja kehittämistarpeet.

Kunnan toimintakertomuksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan selonteko ei pohjautu sisäisen valvonnan ohjeen ja 1.6.2019 voimaan tulleen hallintosäännön edellyttämällä tavalla palvelualueen dokumentoituun havaintoihin.

Suosittellemme kehittämään vuosittain toimintakertomusosioon koostettavaa sisäistä raportointia siten, että se perustuisi palvelualueiden toteuttamaan järjestelmälliseen ja kattavasti dokumentoituun raportointiin, jossa kuvataan sisäisen valvonnan havainnot ja kehittämistarpeet.

Siikalatvalla 1. kesäkuuta 2021

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy



Marko Paasovaara  
JHT, KHT