



TILINTARKASTUSKERTOMUS 2018

Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän yhtymäkokoukselle

Olemme tarkastaneet Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2018. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutusvertailun ja toimintakertomuksen.

Kuntayhtymän hallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa sen hallinnosta ja taloushoidosta 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 yhtymäkokouksen päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteutukseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

Tarkastuksen tulokset

Kuntalain päätöksenteko- ja hallintomenettelyä koskevat määräykset tulivat voimaan uuden valtuustokauden alussa vuoden 2017 kesällä. Kuntayhtymän hallintosääntöä ei ole päivitetty vastaamaan kuntalain muuttuneita säännöksiä. Päätösvalta hallintosäännön hyväksymisestä kuuluu kuntalain 14 §:n mukaisesti yhtymäkokoukselle. Lisäksi sidonnaisuusilmoituksia ei ole laadittu kuntalain 84 §:n mukaisesti. Muilta osin kuntayhtymän hallintoa on hoidettu lain ja yhtymäkokousten päätösten mukaisesti.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistus on puutteellista, eivätkä valvontamenetelmät ole kaikilta osin systemaattisia. Hankintalain noudattamisen sisäisessä valvonnassa on edelleen havaittu puutteita. Kuntayhtymän hankintaohjeistus on puutteellista, lisäksi lääkehankinnat on tehty suorahankintana ja ne ylittävät hankintalain kynnyksarvot. Muilta osin 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. 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.

Hyvinkäällä 16.5.2019

BDO Auditor Oy, tilintarkastusyhteisö

Äri Virðlainen HT, JHT