

## KOUVOLAN KAUPUNGIN TILIVELVOLLISTEN MÄÄRITTELY

### Kouvolan kaupungin tarkastuslautakunnalle

Kouvolan kaupungin tarkastuslautakunta on pyytänyt tilintarkastajalta lausuntoa 18.11.2022 mennessä koskien kaupungin tilivelvollisten määrittelyä.

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus. Jos tilintarkastaja havaitsee, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus.

Kuntalaki ei vaadi tilivelvollisten viranhaltijoiden määrittelemistä ennakolta, mutta tilivelvollisten ja muiden vastuullisten kannalta on tärkeää, että tieto tilivelvollisuudesta on ennakkoon olemassa. Tilintarkastajalla on kuitenkin harkintavalta tilintarkastuskertomuksen lausuntoja antaessaan ja erityisesti vastuuvapautta evätessään siitä, ketkä ovat tilivelvollisia ja kenelle mahdollinen vastuuvapauden epääminen kohdistetaan.

Tilivelvollisten määrittelyn sisällyttäminen talousarvioon ja tilinpäätökseen on suositeltavaa. Erillistä päätöksentekoa ei vuosittain ole tarpeen tehdä, vaan valtuusto päättää määrittelystä talousarviota ja tilinpäätöstä hyväksyessään. Erityisesti korostamme tilivelvollisten määrittelyä talousarviossa, jolloin ennen tilikauden alkua on jo selkeästi tiedossa tilivelvollisuus jokaiselle listalle sisältyvälle luottamushenkilölle ja viranhaltijalle. Tilivelvolliselle kuuluu mm. oman tehtäväalueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen ja näin ollen ennakkotieto tilivelvollisuudesta on tärkeää.

Tilivelvollisten listaus sisältää hallintosäännön perusteella vastuussa olevat luottamushenkilöt ja viranhaltijat. Tilivelvollisten listaa on myös laajennettu viranhaltijoiden osalta. Listan sisältöön ei ole huomautettavaa.

Imatralla 18.11.2022

BDO Auditor Oy  
tilintarkastusyhteisö



Ulla-Maija Tuomela  
JHT, KHT