

Asianro 416/02.02.01/2019

**§ 191****Tilintarkastusmuistio vuoden 2018 tilinpäätöksen tarkastuksesta**

Talousasiantuntija Ari Mäkinen 29.5.2019:

Tilintarkastajat ovat laatineet tilintarkastusmuistion vuoden 2018 tilinpäätöksen tarkastuksesta.

Keskeisenä havaintona tilintarkastajat toteavat:

”Raision kaupungin vuoden 2018 tilinpäätös on olennaisilta osin laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien ohjeiden ja määräysten mukaisesti sekä antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.”

Muistio sisältää yksityiskohtaisia tarkastushavaintoja ja suosituksia toimenpiteiksi.

Suosittelavat toimenpiteet ovat seuraavat:

”-Toimintakertomuksessa on annettu selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskienhallinnasta. Selonteossa todetaan, että kaupunginhallituksen hyväksymä sisäisen valvonnan ohje on ollut voimassa 1.4.2007 lukien. Ohjeessa on määriteltä sisäisen valvonnan vastuutahot ja toteuttaminen ja siinä on annettu ohjeita riskien hallintaan. *Suosittelimme, että sisäisen valvonnan ohje päivitetään vastaamaan kaupungin hallinnon ja talouden nykyisiä vaatimuksia.*

-Riskienhallinnan osalta selontekoon sisältyy viittaus vuoden 2019 talousarviossa olevaan riskienhallinnan kokonaisuuteen, jonka pohjalta riskienhallinnan tarkastelu voidaan suorittaa jatkossa kokonaisvaltaisemmin. *Riskienhallinnan kokonaisuuden tarkastelussa on jatkokehittämisen pohjaksi suositeltavaa laatia asianmukainen riskienkartoitus, jonka pohjalta voidaan suunnitella ja toteuttaa tarvittavat riskienhallintatoimenpiteet.* Riskienkartoitus ja riskienhallintatoimenpiteet tulee ulottaa koskemaan koko kaupunkikonsernia erityisesti huomioiden kaupungin tytäryhteisöt.”

Kaupunki ryhtyy toimenpiteisiin suositeltujen toimenpiteiden toteuttamiseksi.

**Päätösehdotus**

Kaupunginjohtaja Ari Korhonen

Kaupunginhallitus merkitsee tarkastusmuistion ja siihen laaditut lausunnot tiedokseen ja lähettää vastauksen tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

**Päätös**

Kaupunginhallitus hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Tiedoksi

Tarkastuslautakunta

