

## TOIMINNANTARKASTUSKERTOMUS

Satulakiven Vesiosuuskunnan (y-tunnus 1768995-9) jäsenille

Olemme tarkastaneet Satulakiven Vesiosuuskunnan hallinnon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 01.01.2019-31.12.2019. Tilinpäätös koostuu tuloslaskelmasta, taseesta ja sen liitetiedoista.

Osuuskunnan taloudenpitoa ja hallintoa on toiminnantarkastuksessamme tarkastettu Satulakiven Vesiosuuskunnan toiminnan laajuuden ja laadun kannalta riittävällä tavalla.

### **Hallituksen vastuu**

Hallituksen on osuuskuntalain ja sääntöjen sekä osuuskunnan päätösten mukaan hoidettava huolellisesti osuuskunnan asioita. Hallituksen tulee huolehtia siitä, että osuuskunnan kirjanpito on lainmukainen ja varainhoito on luotettavalla tavalla järjestetty.

### **Toiminnantarkastajien velvollisuudet**

Toiminnantarkastajien on tarkastettava osuuskunnan talous ja hallinto osuuskunnan toiminnan edellyttämässä laajuudessa sekä annettava tarkastuksesta kirjallinen toiminnantarkastuskertomus tilinpäätöksestä päättävälle osuuskunnan vuosikokoukselle.

### **Toiminnantarkastuslausunto**

Parhaan käsityksemme mukaan olemme hankkineet toiminnantarkastusta ja sen perusteella antamaamme lausuntoa varten soveltuvan ja riittävän määrän toiminnantarkastusaineistoa. Aineistoa hankittiin sekä kirjanpito-ohjelmasta, kirjanpitäjän haastatteluin että muista luotettavaksi katsomistamme lähteistä.

### ***Osuuskunnan taloudenpito***

Tarkastuksen perusteella tilinpäätös osoittaa liikevaihtoa 15.713,07€ ja tappiota -11.951,91€. Muutos edelliseen tilikauteen on merkittävä. Osuuspääomaa on tilinpäätöksessä 8.650,00€ ja edellisten tilikausien tappiota 4.516,60€. Kun puuttuva ostolasku lisätään vuoden 2019 tilinpäätökseen, (ks. seuraava kohta), tappio kasvaa ja osuuspääoma menee selvästi negatiiviseksi.

Kirjanpidon tarkastuksessa havaittiin seuraavia merkittäviä puuttuvia eriä tai mahdollisuus niiden puuttumiseen kirjanpidosta:

Vesimaksutililtä on syytä epäillä puuttuvan ostokustannuksia. Asia vahvistui hallituksen puheenjohtajalta (sähköposti 31.3.2020) ja tilitoimistolta. Todettiin siis puuttuvan Toivakan kunnan vesilasku, jonka summa on 5826,61 €. Osuuskunnan sääntöjen mukainen poikkeuksellisen lyhyen ajan vaatimus tilinpäätöksen valmistumiseen on aiheuttanut sen, että ko. lasku ei ole ollut kirjanpitäjän käytettävissä ja lisäksi lasku on toimitettu tilitoimistolle niin myöhään, ettei se ole kirjautunut vuoden 2019 siirtovelkoihin tilinpäätöksen laatimisen aineistoksi. Tämä lisää osuuskunnan tappiota vuodelta 2019 verrattuna esitettyyn tilinpäätökseen. Kirjanpitäjä on toiminut käsittääksemme moitteettomasti tässä asiassa.

Liikevaihdon osalta on niin ikään mahdollista, että tapahtumia on jäänyt kirjaamatta ja siten tuloja toteutumatta. Kirjanpitäjän käsityksen mukaan vesiosuuskunnan aikaisempi puheenjohtaja on tehnyt seuranta maksujen suorituksesta ja toimittanut laskut tilitoimistolle sitä mukaan kun suorituksia on saatu. Laskutus on siis hoidettu kirjanpitojärjestelmän ulkopuolisena menettelyinä. Näin ollen kirjanpidon tiedossa ei ole kokonaislaskutusmäärä ja siitä mahdolliset erääntyvät saatavat. Järjestelmässä olevan tiedon perusteella ei siis voida varmuudella osoittaa että kaikki vesimaksut olisi laskutettu ja laskutetut saatavat olisi suoritettu. Lisäksi tammikuussa 2020 (16.1.2020) tehty tasauskutus vuonna 2019 toteutuneen vedenkäytön mukaan on tehty aiemmin, kirjanpitojärjestelmään suoraan liittymättömällä järjestelmällä.

### ***Osuuskunnan hallinto***

Osuuskunnan osakasrekisteri näyttää olevan sekä puutteellinen että ei-ajantasainen. Tämä vaikeuttaa merkittävästi osuuskunnan kirjanpidon toteuttamista ja siten luotettavuuden ylläpitämistä. Sen lisäksi puutteellisuus vaikuttanee osuuskunnan päätöksentekoon, koska ei voida olla varmoja onko osuuskunnan vuosikokouksiin lähetetty kutsut kaikille asianomaisille jäsenille. Lisäksi äänioikeutettujen läsnä oleminen ollee hankala todeta luotettavasti.

### ***Muita havaintoja***

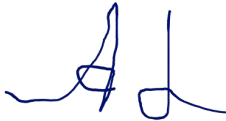
Verkoston huolto- ja korjauskustannukset nousseet verrattuna edeltävään tilikauteen.

Havaittujen puutteiden ja epäkohtien vuoksi emme voi suositella vuoden 2019 tilinpäätöstä vahvistettavaksi ja vastuuvapautta myönnettäväksi.

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti sopimustieto.fi:n allekirjoituspalvelulla.

**Paikka ja aika**

Oulu/Jyväskylä/Toivakka 22.05.2020



---

Antti Leppänen  
toiminnantarkastaja



---

Juha Sipilä  
toiminnantarkastaja