

LAITILAN KAUPUNKI
Tarkastuslautakunta

VUODEN 2022 TILINPÄÄTÖKSEN TARKASTUS

Tarkastuksen suorittajat

Tarkastuksen on suorittanut BDO Auditor Oy, vastuullisena tarkastajana JHT, HT Sinikka Niitynperä.

Tarkastuksen laajuus

Tilinpäätöksen tarkastuksessa on tarkastettu tasekirja, joka sisältää tuloslaskelman ja taseen liitetietoineen, rahoituslaskelman, toimintakertomuksen ja talousarvion toteutumisvertailun sekä konsernilaskelmat liitetietoineen. Lisäksi on tarkastettu tilinpäätöksen varmentamiseksi laaditut tase-erittelyt.

Toimintakertomus

Toimintakertomukseen (s. 46) sisältyy kaupunginhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä ja talouden tasapainottamista koskevista toimenpiteistä. Kaupunginhallitus esittää tilikauden ylijäämän 1.696.314,83 €:n kirjaamista taseen tilikauden yli/alijäämätilille. Vuoden 2022 taseen kumulatiivinen ylijäämä on em. kirjauksen jälkeen 8.765.302,97 €.

Toimintakertomuksessa on esitetty selonteko kaupungin sisäisen valvonnan järjestämisestä. Kaupunginhallituksen kannanoton mukaan sisäinen valvonta on pääosin kohtuullisella tasolla.

Kirjanpito ja tilinpäätös

Tilinpäätös on oleellisin osin laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ja se antaa kuntalain tarkoittamalla tavalla oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

Tuloslaskelma

Tuloslaskelma vastaa kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjetta. Tuloslaskelman tunnusluvut on oikein laskettu.

Vuosikate muodostui 5,2 milj. euroa (edellisvuonna 4,9 milj. euroa) positiiviseksi. Vuosikatteella pystyttiin kattamaan tilikauden poistot 3,6 milj. euroa. Tilikauden ylijäämä oli 1.696.315 euroa ja vuotta aiemmin ylijäämä oli 1.534.898 euroa.

Valtionosuuksien määrät tuloslaskelmassa tarkastettiin vertaamalla Kuntaliiton julkaisemaan taulukkoon maksetuista valtionosuuksista vuonna 2022. Valtionosuuksia on maksettu yhteensä 26 milj. euroa.

Verotulojen määrät tuloslaskelmassa tarkastettiin vertaamalla vero.fi -sivuilla oleviin verottajan tilastoihin tilitetyn kunnallisen tuloveron, yhteisöveron osuuden ja kiinteistöveron osalta. Näitä veroja oli tilitetty yhteensä 33 milj. euroa.

Verotulojen ja valtionosuuksien erittelyt on esitetty tilinpäätöksen sivuilla 239.

Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma on oleellisilta osin oikein johdettu tuloslaskelmasta ja taseesta. Tunnusluvut on oikein laskettu.

Vuonna 2022 investointimenot olivat 4,2 milj. euroa ja vuonna 2021 ne olivat 4,7 milj. euroa.

Kassan riittävyys on 5,6 päivää (ed. vuonna 15,8 päivää) eli maksuvalmius on heikentynyt.

Tase ja tase-erittelyt

Tase on oikein laadittu kirjanpitolautakunnan yleisohjeen kaavan mukaisesti. Tase-erittelyt ovat olleet sekä vuonna 2020 että vuonna 2021 osittain puutteelliset ja niitä oli jälleen täydennetty vuoden 2022 aikana, mutta niissä oli edelleen muutama puute. Keskusvaraston (tili 1633 tasearvo 84.649,71 €) varastolista / inventaarilista puuttuu, joten varaston arvosta ja sisällöstä ei saatu minkäänlaista varmennusta. Vuonna 2021 myyntisaamiset sisälsivät jonkin verran vanhoja saamisia. Vanhoja saamisia on kirjattu pois myyntisaamisista vuoden 2022 aikana, mutta myyntisaamisten tilit sisältävät edelleen jonkin verran monta vuotta vanhoja saamisia vuosilta 2008-2020. Vanhat myyntisaamiset tulisi selvittää ja kirjata pois saamisista. Lisäksi taseessa on seitsemän käteiskassatiliä, joista ei ole minkäänlaista selvitystä tai todistusta. Terhi Holmin mukaan nämä käteiskassat on lopetettu. Asia tulee selvittää ja mikäli käteiskassat on lopetettu, ne tulee kirjata pois taseesta.

Kaupungin omavaraisuusaste on 52,6 % (vuonna 2021 49,4 %). Hyvänä omavaraisuusprosenttina voidaan pitää 70 %. Kertynyttä ylijäämää taseessa 1.047 euroa per asukas (edellisenä vuotena 836 euroa). Kaupungin lainakanta oli vuodenvaihteessa 23,4 milj. euroa (vuotta aiemmin 27,5 milj. euroa), 2.802 euroa per asukas ja vuonna 2021 sitä oli 3.250 euroa per asukas.

Konsernitilinpäätös

Konsernitilinpäätöksen tarkastuksen tavoitteena oli varmentaa, että se on laadittu sitä koskevien säännösten mukaisesti ja on oikein johdettu konserniyhteisöjen tilinpäätöksistä. Konsernitilinpäätöksen oikeellisuus tarkastettiin vertaamalla tasekirjan laskelmat konserniohjelmalla laadittuihin yhdistelylaskelmiin. Yhdistelylaskelmat tarkastettiin pistokokeena ja todettiin, että yhdistelylaskelma perustuu konsernin erillisyyhteisöjen tilinpäätöksiin. Konsernin sisäiset erät on eliminoitu ja vähemmistöosuudet tilikauden tuloksesta ja omasta pääomasta esitetty erikseen.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaupungin omistamat tytäryhteisöt (12 kpl) ja kuntayhtymät (3 kpl), joissa kaupunki on jäsenenä. Lisäksi konsernitilinpäätökseen on yhdistelty osuus osakkuusyhteisöjen voitosta ja tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta kuuden osakkuusyhteisön osalta.

Konsernitaseen peruspääoma on sama kuin kaupungin peruspääoma. Konsernilaskelmista tuotettu omavaraisuusaste on 39,5 %. Lainaa on 5.604 euroa per asukas.

Liitetiedot

Liitetietotositteet puuttuvat kokonaan, joten liitetietoja ei pystytty kaikilta osin tarkastamaan. Liitetiedot täsmäävät kuitenkin olennaisilta osin tilikohtaisiin laskelmiin ja muuhun dokumentaatioon. Jatkossa tilinpäätöstarkastusta varten tulisi laatia liitetietotositteet, joihin liitetiedot pystytään täsmäämään.

Laitilassa 2.5.2023

BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö

Sinikka Niitynperä
Sinikka Niitynperä
JHT, HT

JAKELU Tarkastuslautakunta
Talousjohtaja