



KPMG

Loviisan kaupunki

Tilintarkastussuunnitelma
2017-2020, päivitetty 10.9.2018

Tarkastuslautakunta 13.9.2018

Martin Slotte, JHT, HT, CIA

Loviisan kaupunki
Tilintarkastussopimus

Sopimus koskee tilikausia 2017-2020 ja päättyy keväällä 2021 kun tilikausi 2020 on tarkastettu.

| | |
|---|------|
| Vastuullinen tarkastaja | 10 |
| Avustava tarkastaja | 15 |
| Tarkastuslautakunnan tehtävät | 52,5 |
| EU- ym. hankkeet | 2 |
| Tytäryhtiöt erikseen tuntiperusteisesti | |

KPMG © 2017 KPMG Oy Ab, is Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

2

Tilintarkastuksen yleiset periaatteet

Tilintarkastus suoritetaan noudattaen

- Kuntalain määräyksiä hallinnon ja talouden tarkastuksesta,
- Loviisan kaupungin hallintosääntöä,
- JHTT-yhdistyksen suositusta ”Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa”,
- Suomen Tilintarkastajat ry:n hyvää tilintarkastustapaa koskevia standardeja ja suosituksia tytäryhtiöiden tarkastuksissa.

Tarkastuksessa otetaan huomioon kuntalain määräykset, kirjanpitolain ja -asetuksen sekä muun kirjanpitoa säätelevän normiston noudattaminen soveltuvin osin, kirjanpitolausuntakunnan kuntajaoston yleisohteet ja lausunnot sekä kaupungin hallintosääntö ja sen perusteella annetut taloudenhallinto-ohjeet samoin kuin kaupungin hallintoelinten päätökset. Tarkastuksessa noudatetaan KPMG:n tarkastusmetodologiaa.

Tilintarkastuksessa kiinnitetään erityinen huomio kaupungin sisäisten ohjeistusten noudattamiseen toiminnassa. Näitä keskeisiä ohjeistuksia hallintosäännön lisäksi ovat mm. ohjeistus sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskienhallinnasta.

Keskeinen dokumentti on myös kaupungin strategia ja tarkastuskohteena sitä kautta asetetut sitovat tavoitteet ja niiden toteutumisen mittaaminen.



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

3

Document Classification: KPMG Confidential

Tilintarkastuksen yleiset periaatteet

Tarkastustoimenpiteiden tavoitteena on varmistua mm. seuraavista seikoista

- Kirjanpidon ja taloudenhoidon yleinen asianmukaisuus
- Taloudellisen raportoinnin ajantasaisuus ja luotettavuus
- Kirjanpidon tosineaineiston asianmukaisuus
- Tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteiden ja esittämisen sääntöjen mukaisuus
- Sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan riittävä taso
- Riskienhallintaprosessin toimivuus
- Hallinnon lainmukaisuus
- Hallintoelinten päätösten täytäntöönpano
- Valtionosuudet
- Talousarvion seuranta



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

4

Document Classification: KPMG Confidential

Vuosittain suoritettavat tarkastustoimenpiteet

Tarkastustoimenpiteiden tavoitteena on vuosittain varmistua mm. seuraavista seikoista:

- Hallinnon hoidon lainmukaisuus ja valtuuston päätösten toimeenpano
- Hallintoelinten päätösten täytäntöönpano
- Kirjanpidon ja taloudenhoidon yleinen asianmukaisuus
- Taloudellisen ja toiminnan raportoinnin ajantasaisuus ja luotettavuus
- Talouden tasapainovaatimusten täytyminen
- Kirjanpidon tositeaineiston asianmukaisuus
- Valtionosuuksien perusteiden asianmukaisuus
- Tilinpäätöksen ja konsernitiilinpäätöksen laatimisperiaatteiden ja esittämisen asianmukaisuus
- Sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan riittävä taso ja annettujen ohjeiden noudattaminen
- Riskienhallintaprosessien toimivuus.



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

5

Document Classification: KPMG Confidential

Vuosittain suoritettavat tarkastustoimenpiteet

Vuosittain suoritettavia tarkastustoimenpiteitä ovat mm. seuraavat:

Hallintoelinten pöytäkirjojen ja päätösten läpikäynti

- Kaupunginvaltuusto ja kaupunginhallitus
- Lautakunnat vuosittaisen painopistealueen mukaan
- Johtavien viranhaltijoiden tekemät päätökset vuosittaisen tarkastuksen painopistealueen mukaan

Talousarvion toteutumisen ja muun taloudellisen raportoinnin seuranta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan prosessien ja dokumentaation muutosten seuranta ja sisäisen valvonnan tilan arviointi

Kaupungin ja konsernin sekä tytäryhtiöiden tilinpäätöksen tarkastus mukaan lukien seuraavat asiat:

- Tilinpäätösten laadintaperiaatteet, sisältö ja esittämistapa
- Varmistetaan keskeisimpien tuloslaskelma- ja tase-erien esittämistavan, arvostuksen ja jaksotusten oikeellisuudesta olennaisin osin:
 - Henkilöstökulujen jaksotukset
 - Olennaisten tuottojen ja kulujen kirjaaminen suoriteperusteen mukaan
 - Omaisuus- ja velkaerien arvostusperiaatteet
- Liitetietojen ja rahoituslaskelmien sisältö



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

6

Document Classification: KPMG Confidential

Tilivuosien 2017-2020 painopistealueet

Vuonna 2017 hyväksytyt painopistealueet

| | |
|------------------|---------------------------------|
| Perusturvakeskus | 2017 |
| Sivistyskeskus | 2018 |
| Tekninen keskus | 2019organisaatiomuutos 1.1.2019 |
| Yleinen hallinto | 2020organisaatiomuutos 1.1.2019 |



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

7

Document Classification: KPMG Confidential

Liikelaitokset ja tytäryhtiöt ja säätiöt

Vesiliikelaitokseen tehdään tarkastukset KPMG:n toimesta joka vuosi. Liikelaitoksen tilikauden aikaisen tarkastuksen kohteena on vuosittain

- Tulot
- Menot
- Henkilöstökulut
- Investoinnit
- Hallinto

Tytäryhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastajina toimii KPMG

- Tytäryhtiöiden ja säätiöiden tilikauden aikainen tarkastus ja tilinpäätösten tarkastus toteutetaan erillisten suunnitelmien pohjalta



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

8

Document Classification: KPMG Confidential

Tilinpäätöstarkastus

Kaupungin ja konsernin tilinpäätöksen 31.12. tarkastus

Talousarvion ja asetettujen tavoitteiden toteumavertailun esittäminen yksiköittäin säännösten vaatimalla tavalla

Tilinpäätösten laadintaperiaatteet - sisältö ja esittämistapa

Varmistetaan keskeisimpien tuloslaskelma- ja tase-erien esittämistavan sekä arvostuksen ja jaksotusten oikeellisuudesta olennaisin osin

- valtionosuusperusteiden laskennan ja tuloutusten oikeellisuus
- verotulojen tuloutusten oikeellisuus
- henkilöstökulujen jaksotukset
- tuottojen ja kulujen kuuluminen kaudelle suoriteperusteella
- omaisuus- ja velkaerien arvostus

Varmistetaan konserniyhdistelyn oikeellisuudesta

Varmistetaan toimintakertomusinformaation asianmukaisuudesta

Varmistetaan rahoituslaskelmien ja liitetietoinformaation asianmukaisuudesta

Painopistealueiden tarkastusten havaintojen seuranta



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company, and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

9

Document Classification: KPMG Confidential

Resursointi

| | | |
|--|----------------------------|-----|
| Suunnittelu | | 1 |
| Hallinto | | |
| Kaupunginvaltuusto | | 1 |
| Kaupunginhallitus | | 1 |
| Sivistys, pöytäkirjat ja viranhaltijapäätökset | | 2 |
| Kirjanpito ja tilinpäätös | | |
| Tilinaisuus | TP-tarkastuksen yhteydessä | |
| Muistiositteet | Data-analyysi | 2 |
| Palkat, sivistyskeskus | Data-analyysi | 2 |
| Ostolaskut | Prosessi ja kontrollit | 2 |
| Tilinpäätös | | 4 |
| Konsernitiilinpäätös | | 1 |
| Vesiliikelaitos (kuntalain mukainen liikelaitos) | | 1 |
| Valtionosuuksien perusteet | | |
| Talous- ja toimintatilastot | | 0,5 |
| Oppilastiedot 20.9.2018 | | 0,5 |
| Sisäinen valvonta | | |
| Sivistyskeskus (ml toimintatuotot, olennaiset palveluhankinnat, investointi) | | 2 |
| Vesiliikelaitos (myyntilaskutus, hulevesi, siirtoviemärin rakentaminen) | | 2 |
| Koko kaupungin sisäinen valvonta, riskienhallinta ja konserniarvonta | | 1 |
| Raportointi tarkastuslautakunnalle | | 2 |
| | | 25 |



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company, and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

10

Document Classification: KPMG Confidential



© 2017 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential