

Raportti tilintarkastuksesta 2019

Loviisan kaupunki
Tarkastuslautakunta 10.6.2020

Sisältö

3	Hallinto ja hallintoelinten pöytäkirjat
4	Talousarvio
5	Sisäinen valvonta ja konsernivalvonta
6-7	Kirjanpito ja tilinpäätös
-	
-	
-	

Yhteyshenkilöt

Martin Slotte

JHT, HT

Puh. +358 40 4508008

martin.slotte@kpmg.fi

Hallinto ja hallintoelinten pöytäkirjat

Tarkastuksen toteutuksesta, hallinnon pöytäkirjat

- Tarkastuksen yhteydessä on käyty läpi kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen pöytäkirjoja vuodelta 2019 sekä alkuvuodelta 2020. Lisäksi olemme syksyllä 2019 käyneet läpi elinkeino- ja infrastruktuurilautakunnan pöytäkirjoja painopistealue tarkastuksen yhteydessä.
 - Pöytäkirjat ovat asianmukaisesti laadittuja, allekirjoitettuja ja niistä ilmenee asianmukainen oikaisuvaatimus-, valitus- tai hakemusosoitus.

Talousarvio

Loviisan kaupunki	Tuloslaskelma 2019			
	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma		Poikkeama
Toimintatuotot	24 329 932	23 800 912		-529 020
Valmistus omaan käyttöön	128 000	303 369		175 369
Toimintakulut	-112 853 589	-111 730 896		1 122 693
Toimintakate	-88 395 657	-87 626 615		769 042
Verotulot	58 219 000	59 292 257		1 073 257
Valtionosuudet	25 139 237	24 859 312		-279 925
Rahoitustuotot ja -kulut	1 519 200	1 715 338		196 138
Vuosikate	-3 518 220	-1 759 708		1 758 512
Poistot ja arvonalentumiset	-4 900 000	-7 132 342		-2 232 342
Satunnaiset erät	-360 000	-258 960		101 040
Varausten ja rahastojen muutokset	20 000	41 336		21 336
Tilikauden alijäämä	-8 758 220	-9 109 675		-351 455

Merkittävin poikkeama muutettuun talousarvioon nähden oli *poistot ja arvonalentumiset*, joiden poikkeaman suuruus oli 2,2 M€. Tiliryhmä poistot ja arvonalentumiset yht. 7 132 342 euroa (suunnitelman mukaiset poistot 6 139 064 € ja arvonalentumiset 993 278 €)

Verotulot ylittivät talousarvion (1 M€) mutta valtionosuudet jäivät alle talousarvion (280 t€).

Sekä toimintatuotot että toimintakulut jäivät alle muutetun talousarvion.

Sisäinen valvonta ja konsernivalvonta

Kuntalain mukaan kunnanhallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä. Vuoden 2019 toimintakertomuksessa kaupunginhallitus on tehnyt selkoa sisäisen valvonnan järjestämisestä. Näkemyksemme mukaan selonteko vastaa kirjanpitolausautakunnan kuntajaoston ohjeen vaatimuksia.

Loviisan kaupungin vuoden 2019 toimintakertomuksen selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä voitaisiin kehittää edelleen kirjanpitolausautakunnan kuntajaoston toimintakertomusohjeen mukaisesti. Konsernivalvonnan osalta tulisi kiinnittää enemmän huomiota tytäryhteisöjen toiminnan seurantaan ja raportointiin.

Kaupungin tytäryhtiö Loviisan Asunnot Oy on loppuvuonna 2019 hallituksen päätösten perusteella laskuttanut 149 230 euroa tytäryhteisö Loviisan Kiinteistöhuolto Oy:ltä liittyen tytäryhtiön perustamiseen, organisointiin ja hallintoon. Veroitettu summa on melko suuri suhteutettuna Loviisan Kiinteistöhuolto Oy:n toimintaan.

Kirjanpito ja tilinpäätös

Vuoden 2019 verotulot tuloslaskelmassa täsmäävät verohallinnon ilmoitukseen. Vuoden 2019 valtionosuudet tuloslaskelmassa täsmäävät Valtionvarainministeriön ja Kuntaliiton tietoihin. Lisäksi varmistimme, että tuotot ja kulut on oikein jaksotettu tilinpäätöksessä.

Tilinpäätöstarkastuksessa kävimme läpi henkilöstökulut ja niihin liittyvät jaksotukset, lomapalkkavelka, säästövapaat, työaikakorvaukset ja henkilösivukulut. Lisäksi käytiin läpi palkkojen vuosi-ilmoituksen täsmäytystaulukot. Henkilöstökulujen kirjaamiseen tai jaksottamiseen liittyen ei todettu huomautettavaa.

Muistiotositteita on tarkastettu sekä tilikauden aikana että tilinpäätöstarkastuksen yhteydessä. Sisällöltään muistiotositteet ovat asianmukaiset. **Muistiotositteet käsitellään pääsääntöisesti yhden henkilön toimesta.** Tätä voidaan pitää sisäisen valvonnan heikkoutena. Sisäisen valvonnan parantamiseksi **suosittelemme, että muistiotositteiden käsittelyyn osallistuu aina kaksi henkilöä.**

Kirjanpito ja tilinpäätös

Tilinpäätöksen saamisissa (tasetili 18390 muut siirtosaamiset muilta) on esitetty saamia Loviisan Kiinteistöhuolto Oy:ltä. Nämä saamiset, yhteensä 324 868,71 euroa tulisi esittää konsernin saamisissa:

- Loviisan Kiinteistöhuolto Oy, kaluston myynti 199 628,71 €
- Loviisan Kiinteistöhuolto Oy, palautus vuodelta 2019 yhteensä 125 240,00 €

Konsernin merkittävimpiä siirtosaamia ei ole eritelty liitetiedoissa.

Vuoden 2019 tilinpäätöksen liitetiedoista puuttuu tieto arvonlisäveron mahdollisesta palautusvastuusta. Arvonlisäverolain (AVL) mukaan uudisrakentamis- tai perusrantamismenoista vähennyksenä tai palautuksena käsiteltäyn arvonlisäveroon on liittynyt 1.1.2008 alkaen kymmenen vuoden oikaisuvelvollisuus, jos kiinteistön tai sen osan käyttötarkoitus muuttuu palautukseen tai vähennykseen oikeuttamattomaksi. AVL:n mukaisen, mahdollisesti palautettavan veron määrä tulee siten esittää taseen ulkopuolisena järjestelynä liitetiedoissa (KPA 2:7.2 § 5-kohta).

Johtopäätös:

Näkemyksemme on, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot Loviisan kaupungin tilikauden 2019 toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.



© 2020 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 (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.