

Raision kaupunki
Tilintarkastus 2017

TILINTARKASTUSMUISTIO VUODEN 2017 TILINPÄÄTÖKSEN TARKASTUKSESTA

Tarkastuksen tavoite ja rajaus

Tilinpäätöksen tarkastuksen tavoitteena on ollut varmistaa, että tilinpäätös on laadittu voimassa olevien kirjanpito-ohjeiden mukaisesti, että se antaa oikeat ja riittävät tiedot kaupungin toiminnasta ja taloudesta.

Tarkastusmenetelmä

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

Tarkastuksen suorittaja

Tilinpäätöksen tarkastuksen on suorittanut BDO Auditor Oy:n tilintarkastajina JHTT Hannu Laurila, JHT, KHT Sari Isaksson sekä tarkastajat Kaisa Huhtala ja Mark Lassfolk.

Keskeiset tarkastushavainnot ja suositeltavat toimenpiteet

Raision kaupungin vuoden 2017 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.

Suosittellemme seuraavien toimenpiteiden toteuttamista tai huomioista vastaisuudessa:

- Kaupungin ja kaupunkikonsernin toimintaan ja talouteen liittyviä merkittäviä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan kehittymiseen vaikuttavia seikkoja koskeva arviointi otetaan toimintakertomuksessa omaksi kohdakseen
- Konserniyhteisöille valtuuston asettamien tavoitteiden toteutuminen otetaan osaksi valtuustolle suunnattavaa normaalia tilikaudenaikaista raportointia

Yksityiskohtaiset tarkastushavainnot

Tilinpäätöslaskelmien ja tilinpäätösinformaation esittäminen

Tilinpäätöslaskelmat (tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma, liitetiedot, konsernitilinpäätöslaskelmat) on esitetty tilinpäätöksessä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisina. Tilinpäätöslaskelmat on oikein johdettu kirjanpidosta ja tunnusluvut oikein laskettu ja esitetty.

Toimintakertomus

Toimintakertomuksessa on annettu tiedot kunnan toiminnan kehittymistä koskevista tärkeistä seikoista ja siinä on selvitetty valtuuston talousarviossa asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteutumista kaupungissa ja kaupunkikonsernissa. Toimintakertomuksessa on annettu selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskienhallinnasta.

Kaupungin ja kaupunkikonsernin toimintaan ja talouteen liittyviä merkittäviä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan kehittymiseen vaikuttavia seikkoja on arvioitu toimintakertomuksen eri kohdissa.¹ Suositeltavaa on, että vastaisuudessa nämä seikat esitetään toimintakertomuksessa saman yleisohjeen mukaisen (3.2.9) otsakkeen alla. Näin voidaan osaltaan varmistaa, että johdon arvio tuodaan esille yleisohjeen tarkoittamalla tavalla sekä jäsentyneesti ja kattavasti.

Kaupunginvaltuusto on vuoden 2017 talousarviossa asettanut tavoitteet kuntakonsernin tytäryhteisöille ja osakkuusyhteisöille. Tavoitteiden toteutumisesta on raportoitu toimintakertomuksessa. Koska konserniyhteisöille asetetut tavoitteet ovat valtuuston talousarviossa asettamia, on perusteltua että konserniyhteisöjen toimintaa ja taloutta koskeva tilikauden aikainen raportointi otetaan osaksi valtuustolle muutoinkin suunnattavaa raportointia.

Tilinpäätöslaskelmista johdetut kaupungin taloutta kuvaavat tunnusluvut on esitetty ja laskettu tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevan yleisohjeen mukaisesti.

Raision kaupungin talousarvio on käyttötalousosassa valtuustoon nähden sitova toimielintasolla ja investoinneissa hanketasolla. Talousarvion toimintakulujen ylitysten ja tuloarvioiden alitusten syistä on annettu toimintakertomuksessa selvitystä.

Tuloslaskelma

Palkkamenot on jaksotettu suoriteperusteen mukaisesti tilivuodelle 2017. Lomapalkkajaksotuksen laskennassa ja kirjauksessa on otettu huomioon ns. kiky-sopimuksen vaikutus.

¹ Kuntalaki 115 § 1 mom.

Verotulot tuloslaskelmassa vastaavat verohallinnon maksatuserittelyssään ilmoittamia lukuja.

Valtionosuudet vastaavat Kuntaliiton julkaisemia tietoja kuntakohtaisista valtionosuuksista. Valtionosuudet ja niiden yhteydessä maksettavat muut erät on kirjattu oikein.

Myyntitulojen jaksotus tilikaudelle on tarkastettu käymällä läpi olennaisia teknisen toimen ja vesihuollon laskutuseriä ajalta 1.12.2017 - 31.1.2018. Ostolaskujen jaksotus tilikaudelle palveluiden ja tarvikkeiden osalta on tarkastettu atk-avusteisesti pistokokein. Jaksotusvirheitä ei tullut esille.

Tilinpäätöspäivänä kaupungilla oli lainaa 59 miljoonaa euroa ja vuosina 2012 - 2014 tehtyjä koronvaihtosopimuksia oli voimassa 41,4 miljoonaa euroa, eli lainoista 70 % oli suojattu. Tilinpäätöspäivän jälkeen on sopimuksia tullut voimaan sekä päättynyt siten, että kaupunginvaltuuston 26.3.2018 pöytäkirjan mukaan suojausaste oli pudonnut 52 %:iin ja se tulee laskemaan edelleen. Kaupunginvaltuusto päätti, että uusia korkosuojauksia ei enää tehdä.

Tase

Keskeneräisten töiden arvo taseessa oli erityisen suuri tilinpäätöspäivänä 31.12.2017, koska se sisälsi alkuvuodesta 2018 valmistuneen kauppaoppilaitoksen perusparannuskustannuksia 3 miljoonaa euroa. Keskeneräisenä oli tilinpäätösvaiheessa myös Kuninkojan paloasema 1,4 miljoonaa ja Kerttulan liikuntahallin osalta 1,75 miljoonaa euroa.

Sijoituksiin tilikauden 2017 aikana tuli Raision Vesi Oy:n osakepääoman korotus 0,5 miljoonaa euroa sekä yhtiöön tehty svop-sijoitus 1,5 miljoonaa euroa. Tarkoitukseen oli varattu määräraha vuoden 2016 talousarvion investointiosassa. Hankinnan maksun siirtyminen vuodelle 2017 aiheutti vastaavan suuruisen talousarviomäärärahan ylityksen, koska vuoden 2017 talousarviossa hankintaan ei ollut varauduttu.

Lainasaamisten merkittävimmät erät ovat Raision Vesi Oy:lle lainat, yhteensä 32,9 miljoonaa euroa, josta pääomalainana on annettu 5,2 miljoonaa euroa. Asunto Oy Kuulaharjoille on joulukuussa 2017 annettu lainaa 6,1 miljoonaa euroa laajennusta ja peruskorjausta varten. Annettujen lainojen osalta tarkastettiin, että korkoa oli peritty lainasopimusten mukaisesti.

Pakollisena varauksena on käsitelty kaatopaikan jälkihoitovaraus, jonka määrä 31.12.2017 oli 1.186 t€. Varausta on kasvatettu vuosittain Lounais-Suomen Jätehuolto Oy:lle maksettavalla pintarakennemaksulla. Sitten kun maisemointityötä tulevaisuudessa tehdään, kulut kirjataan tätä varausta vastaan.

Myyntisaamisten määrä on 2,7 milj.€. Luottotappioita myyntisaamisista on kirjattu noin 122 t€ (v.2016, 306 t€). Myyntisaamisten säännönmukaista seurantaa ja raportointia tulee jatkaa.

Rahat ja pankkisaamiset sekä lainat ja koronvaihtosopimukset täsmäytettiin ulkopuolisiin vahvistuksiin.

Saamiset ja ostovelat on täsmätetty erilliskirjanpitoihin. Lainat täsmätettiin pankkien vahvistuksiin.

Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma on laadittu kirjanpitolauslautakunnan kuntajaoston rahoituslaskelman laatimista koskevan yleisohjeen mukaisesti.

Konsernitilinpäätös

Konsernitilinpäätöksen laskelmat perustuvat laadittuihin yhdistelylaskelmiin. Yhdistelylaskelmat tarkastettiin pistokokeena ja todettiin, että laskelma perustuu konsernin erillisyyhteisöjen tilinpäätöksiin. Konsernin sisäiset erät on eliminoitu.

Konsernin toimintakate oli 117 miljoonaa euroa (121 M€ vuonna 2016). Tilikauden tulos oli 3,97 milj. euroa ylijäämäinen (2,5 M€ vuonna 2016). Edellisvuonna kaupungin asfalttikartellipäätöksen johdosta sopima 1,3 miljoonan euron korvaus nosti konserninkin tulosta. Jos tuo poikkeuksellinen satunnainen tuotto jätetään huomioimatta, konsernin tulos oli 2,77 milj. euroa edellisvuotta parempi.

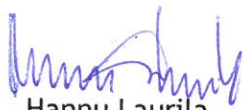
Liitetiedot ja tase-erittelyt

Tilinpäätöksen liitetiedot on laadittu kirjanpitolauslautakunnan kuntajaoston liitetietojen laadintaa koskevan yleisohjeen mukaisesti.

Tase-erittelyt on laadittu huolellisesti ja ne on asianmukaisesti allekirjoitettu.

Raisiossa, 30.4.2018

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö



Hannu Laurila
JHTT

Tiedoksi: Raision tarkastuslautakunta