

Raision kaupunki
Tilintarkastus 2018

TILINTARKASTUSMUISTIO VUODEN 2018 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 2018 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.

Yksityiskohtaiset tarkastushavainnot

Tilinpäätöslaskelmien ja tilinpäätösinformaation esittäminen

Toimintakertomus ja 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 olennaiset tiedot kaupungin toiminnan kehittymistä koskevista tärkeistä seikoista ja siinä on selvitetty kaupunginvaltuuston talousarviossa asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteutumista kaupungissa ja kaupunkikonsernissa.

Toimintakertomuksessa on annettu selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskienhallinnasta. Selonteossa todetaan, että kaupunginhallituksen hyväksymä sisäisen valvonnan ohje on ollut voimassa 1.4.2007 lukien. Ohjeessa on määritelty sisäisen valvonnan vastuutahot ja toteuttaminen ja siinä on annettu ohjeita riskien hallintaan. *Suosittelimme, että sisäisen valvonnan ohje päivitetään vastaamaan kaupungin hallinnon ja talouden nykyisiä vaatimuksia.*

Riskienhallinnan osalta selontekoon sisältyy viittaus vuoden 2019 talousarviossa olevaan riskienhallinnan kokonaisuuteen, jonka pohjalta riskienhallinnan tarkastelu voidaan suorittaa jatkossa kokonaisvaltaisemmin. *Riskienhallinnan kokonaisuuden tarkastelussa on jatkokehittämisen pohjaksi suositeltavaa laatia asianmukainen riskienkartoitus, jonka pohjalta voidaan suunnitella ja toteuttaa tarvittavat riskienhallintatoimenpiteet.* Riskienkartoitus ja riskienhallintatoimenpiteet tulee ulottaa koskemaan koko kaupunkikonsernia erityisesti huomioiden kaupungin tytäryhteisöt.

Tase

Keskeneräisten töiden arvo taseessa oli erityisen suuri edellisvuoden tilinpäätöspäivänä 31.12.2017, yhteensä 6,1 miljoonaa euroa, koska se sisälsi mm. alkuvuodesta 2018 valmistuneen kauppaoppilaitoksen peruserä- ja korjauskustannuksia. Nyt päättyneessä tilinpäätöksessä 31.12.2018 oli keskeneräisenä hankkeena vain Friisilän koulun peruserä- ja korjauskustannus 1,6 miljoonaa euroa.

Sijoituksiin tuli tilikauden 2018 aikana miljoonan euron vähennys, kun Turun Seudun Energiantuotanto Oy palautti omistajilleen rahastosijoitusta.

Vaihto-omaisuus on inventoitu ja se on arvostettu keskihintaan.

Lainasaamisten merkittävimmät erät ovat Raision Vesi Oy:ltä 32 miljoonaa euroa (josta pääomalainaa 5,2 miljoonaa euroa) sekä Asunto Oy Kuulaharjoilta 5,8 miljoonaa euroa. Tilikaudella 2018 on annettu Kiinteistö Oy Kerttulan Jäähallille 1,8 miljoonaa euroa lainaa, jolla se on maksanut pankkilainansa pois. Kaupungin vaatima lainan vastavakuus, 1,65 miljoonan euron kiinnitykset, oli kaupungin hallussa.

Toimeksiantojen varat ja pääomat täsmäävät ulkopuolisten vahvistuksiin ja/tai laadittuihin erittelyihin.

Luottotappioita on kirjattu tilinpäätökseen 70 t€ toimielinten asianmukaisiin päätöksiin perustuen.

Saamisten määrä on täsmäytetty myyntireskontraan.

Rahat ja pankkisaamiset sekä lainat ja koronvaihtosopimukset täsmäytettiin ulkopuolisiin vahvistuksiin. Lainoissa vaihdettiin kuntatodistusten paikkaa taseessa riville Joukkovelkakirjalainat. Vertailutietoja ei tältä osin muutettu.

Kassatileistä on kassanhoitajien allekirjoittamat ja esimiesten hyväksymät saldovahvistukset.

Pakollisena varauksena on käsitelty kaatopaikan jälkihoitovaraus, jonka määrä 31.12.2018 oli 1.257 t€. Varausta on kasvatettu vuosittain Lounais-Suomen Jätehuolto Oy:lle maksettavalla pintarakennemaksulla. Sitten kun maisemointityötä tulevaisuudessa tehdään, kulut kirjataan tätä varausta vastaan.

Ostovelat täsmäytettiin ostoreskontraan. Vanhoja erääntyneitä ostolaskuja ei ollut kirjanpidossa.

Muut velat. Ennakonpidätys- ja sosiaaliturvamaksuvelan määrät täsmäävät verohallinnon vuosi-ilmoitukseen ja työnantajasuoritustietoihin.

Siirtovelkoihin sisältyvän lomapalkkavelan määrä, 7.246 t€, perustuu työntekijäkohtaiseen laskelmaan

Tuloslaskelma

Myyntitulojen jaksotus tilivuodelle on tarkastettu käymällä läpi joulukuulle 2018 ja tammikuulle 2019 kirjattuja tuloeria. Tarkastuksessa ei tullut esille huomautettavaa myynnin jaksotuksessa tilivuodelle. Tässä yhteydessä tarkastettiin myös Ruskon kunnalta laskutettujen tulojen kohdentuminen oikealle tilikaudelle.

Palkkamenot on jaksotettu suoriteperusteen mukaisesti tilivuodelle 2018 ja ne täsmäävät verohallinnolle ilmoitettuihin tietoihin.

Verotulot tuloslaskelmassa vastaavat verohallinnon maksatuserittelyssään ilmoittamia lukuja.

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

Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma on laadittu kirjanpitolautakunnan 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 121 miljoonaa euroa (117 M€ vuonna 2017). Tilikauden tulos oli 1,91 milj. euroa alijäämäinen (3,97 M€ ylijäämäinen vuonna 2017). Konsernin toimintatuotot olivat 3,8 milj. euroa edellisvuotta paremmat, mutta toimintakulut 8,5 milj. euroa edellisvuotta suuremmat. Pääosin nämä muutokset johtuvat emokaupungin tilinpäätöksestä.

Konsernin tulos oli parempi kuin emokaupungin tulos. Raision Vesi Oy on tehnyt hyvän vuosikatteen, koska sillä on suuret poistot katettavana ja konsernissa puretaan iso osa poistoista, koska ne ovat aiheutuneet sisäisestä katteesta, kun verkostot myyntiin kunnalta yhtiölle.

Liitetiedot ja tase-erittelyt

Tilinpäätöksen liitetiedot on laadittu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston liitetietojen laadintaa koskevan yleisohjeen mukaisesti. Liitetiedot täsmäävät tilinpäätöslaskelmiin ja ulkopuolisten antamiin vahvistuksiin.

Tarkennuksia aiempien vuosien käytäntöön tehtiin vastuutietojen osalta (liitetieto 35-37), kun konsernin antamista vakuuksista poistettiin konsernin sisäiset vakuudet. Tältä osin muutettiin myös vertailutieto niin, että vuoden 2018 ja 2017 tiedot ovat tässä tilinpäätöksessä keskenään vertailukelpoiset.

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

Raisiossa, 8.5.2019

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö



Hannu Laurila
JHTT

Tiedoksi: Raision tarkastuslautakunta