

Uudenkaupungin kaupunki
Tilintarkastus 2022

HALLINNON TARKASTUS

Kaupunginvaltuuston (12.12.2022) ja kaupunginhallituksen (14.11.2022) kokouksesta eteenpäin 16.1.2022 asti päätöksien tarkastus

Tarkastuksen tavoite ja rajaus

Tilintarkastajan on annettava lausunto mm. siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti. Hallinnon tarkastus on lähtökohtaisesti laillisuusvalvontaa. Tarkastuksen tavoitteena on varmistua siitä, että päätökset on tehty lainsäädäntöä sekä kaupunginvaltuuston hyväksymiä johtosääntöjä ja muita ohjeita ja määräyksiä noudattaen.

Keskeiset tarkastushavainnot

Tarkastuksessa ei tullut ilmi olennaista huomautettavaa. Päätösten toteutumista tarkastetaan osittain myös tilinpäätöstarkastuksen yhteydessä. Päätökset on tehnyt toimivaltainen elin. Pöytäkirjat täyttävät muotovaatimukset. Päätökset ovat riittävästi yksilöityjä ja perusteltuja.

Kaupunginhallituksen pöytäkirjoissa on käsitelty kuntalain 92 § mukaista otto-oikeuden mahdollisuutta erillisinä pykälinä (kaupunginhallitukselle saapuneet lautakuntien ja vastaavien pöytäkirjat).

Lisäksi on luettu sosiaalilautakunnan pöytäkirja 15.12.2022, teknisen lautakunnan 29.11.2022 ja opetus- ja kasvatuslautakunnan 30.11.2022. Terveyslautakunnan, ympäristö- ja lupalautakunnan sekä ympäristöterveydenhuollon lautakunnan pöytäkirjat koko vuodelta luettiin vähintään otsikkotasolla, samoin Uudenkaupungin veden ja Vakka-Suomen veden johtokuntien pöytäkirjat. Kaupunginjohtajan ja talousjohtajan viranhaltijapäätöksiä luettiin. Ei havaittu huomautettavaa.

VALTIONOSUUKSIEN PERUSTEET

Taloustilasto

Kuntien tilinpäätöstiedot ilmoitetaan Valtiokonttorille sähköisen ilmoituskanavan kautta. Suositellaan, että talousosasto täsmäyttää Valtiokonttorin sivuilla tutkiahallinto.fi olevat luvut omiin tilinpäätöksen ja kirjanpidon raporttien lukuihin dokumentoidusti.

Opetus- ja kulttuuriministeriön sekä Opetushallituksen tarpeisiin ilmoitetaan tietoja esi- ja perusopetuksesta sekä lukiokoulutuksesta.

Tilastotietoja käytetään kuntien ja kuntayhtymien talouden seurantaan, valtionosuuksien laskentaan, kansantalouden tilinpidon ja rahoitustilinpidon laadintaan sekä Euroopan unionin julkisyhteisöjen tulo- ja menotilaston, rahoitustilinpidon ja julkisyhteisöjen alijäämä- ja velkaraportoinnin lähdetietona.

Oppilastietojen tarkastus

Tarkastuksen tavoite

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että Tilastokeskukselle ja Opetushallitukselle ilmoitetut valtionosuuksiin perusteisiin vaikuttavat volyymitiedot on oikein ilmoitettu.

Tarkastusmenetelmä

Tarkastus suoritettiin haastattelemalla koulusihteeriä, sekä käymällä läpi peruskoulun ja lukion oppilasluetteloja, OPH:n tilastointilomakkeita, KOSKI-raportteja ja muuta niihin liittyvää dokumentaatiota.

Keskeiset tarkastushavainnot ja suositeltavat toimenpiteet

- Koski-raporteissa on pääsääntöisesti allekirjoitukset, mutta OPH:n tilastolomakkeista puuttuu allekirjoitukset. Suositellaan kiinnittämään dokumenttien varmennuksiin jatkossa huomiota, että tulevat asianmukaisesti tehdyksi ja dokumentoiduksi
- Pidennetyt oppivelvollisuuden oppilaiden osalta esiopetuksen tiedot eivät ole siirtyneet Koski-järjestelmään (Koski-raportissa pidennetyt oppivelvollisuuden oppilaita nolla, virheellisiä kolme, oppilaslistassa pidennetyt oppivelvollisuuden oppilaita neljä) ja perusopetuksen osalta on ilmoitettu yksi lapsi virheellisesti vaikeasti vammaiseksi (pitäisi olla muu kuin vaikeasti vammaisen). Suositeltiin lähettämään näiden osalta korjauspyyntö, jotta tiedot saadaan oikein Koski-järjestelmään.

Yksityiskohtaiset tarkastushavainnot

Tarkastuksessa käytiin läpi perusopetuksen ja lukion oppilasluettelot ja tilastotiedot. Lisäksi verrattiin pidennetyt oppivelvollisuuden tilastointia oppilastietoihin ja päätöksiin.

Pidennetty oppivelvollisuus:

KOSKI-järjestelmän raportin pidennetyt oppivelvollisuuden oppilaiden määrät täsmäsivät muilta osin oppilasluetteloihin, mutta esiopetuksen osalta kolmen lapsen tiedot eivät ole siirtyneet Koski-järjestelmään (Koski-raportissa pidennetyt oppivelvollisuuden oppilaita nolla, virheellisiä kolme, oppilaslistassa pidennetyt oppivelvollisuuden oppilaita neljä) ja perusopetuksen osalta yksi lapsi on ilmoitettu virheellisesti vaikeasti vammaiseksi (kuuluisi olla muu kuin vaikeasti vammaisen). Suositeltu koulusihteeriä toimittamaan korjauspyyntö, jotta tieto saadaan oikein Koski-järjestelmään. Pistokoetarkastuksen perusteella pidennetyt oppivelvollisuuden oppilailla on päätökset pidennetystä oppivelvollisuudesta ja erityisestä tuesta, ja näiden perustana on lääketieteellinen tai psykologinen lausunto. Pistokoetarkastuksessa havaittiin yksi oppilas, jonka HOJKS oli päivittämättä syksyn 2022 osalta, muilta osin HOJKS:it oli päivitetty.

Lukio 20.9.2022:

Lukion tilastot ja oppilasluettelot tarkastettiin 20.9. tilastointipäivän osalta. Tarkastuksessa ei havaittu huomautettavaa. Koski-raportilla ilmoitettu oppilasmäärä täsmää allekirjoitettuun oppilasluetteloon.

Joustava perusopetus sekä valmistava opetus:

Joustavan perusopetuksen oppilasmäärät täsmäsivät Primuksen ja Kosken välillä. Maahanmuuttajien perusopetuksen valmistavan opetuksen oppilasmäärät täsmäsivät Primuksen ja OPH:n tilastointilomakkeen välillä. OPH:n tilastointilomake oli päiväämätön ja allekirjoittamaton.

Aamu- ja iltapäivätoiminta:

Aamu- ja iltapäivätoiminnan tilastotietojen laskentaperusteet ja tilastointi käytiin läpi. Tarkastuksen perusteella laskentaperiaatteet ovat asianmukaiset ja asianmukaisesti dokumentoitu, ja tilastointi oli laskennan mukainen. Tilastolomake oli kuitenkin päiväämätön ja allekirjoittamaton.

Tietojen oikeellisuuden varmistaminen:

Valtionosuusrahoituksen laskemiseen tarvittavat tiedot haetaan Koski-tietovarannosta. Tiedot eivät välttämättä siirry Koski-tietovarantoon täydellisesti, ja kunnan tulee varmentua siitä, että tiedot ovat siirtyneet oppilashallintojärjestelmästä Koskeen oikein. Sisäisen valvonnan toimenpiteet tätä koskien tulee tehdä dokumentoidusti ja varmentaa allekirjoituksin. Tarkastuksen perusteella Koski-raportit on dokumentoidusti varmennettu.

Oppilastietojen ilmoittamista koskeva ohjeistus:

Oppilastietojen ilmoittajille annetuissa ohjeissa on sanottu, että täytetyt lomakkeet on aina tulostettava ja arkistoitava asianmukaisin allekirjoituksin. Myös ne tiedot, joihin ilmoitus perustuu, on arkistoitava. Arkistokappaleiden tulee olla tarvittaessa valtionosuusviranomaisen saatavissa. Tarkastuksen perusteella havaittiin, että OPH:n tilastolomakkeita ei ollut allekirjoitettu.

A-SAIRAALAN SANEERAUS

Taloussosastolta 18.1.2021 saadun kirjanpitoraportin mukaan A-sairaalan saneeraukseen on vuonna 2019 käytetty 668.215 €. Vuoden 2020 alkuperäinen talousarviomääräraha hankkeelle on 800.000 € ja sille on myönnetty lisämääräraha 1.740.000 € - yhteensä 2.540.000 €. Vuoden 2020 käyttö on ollut 2.266.436 €. Vuosille 2021 -2023 A-sairaalan korjaukseen on varattu 1.050.000 €. Kiinteistön kauppahinta oli 1,5 milj.€.

Urakat

Vaihe 1

Saneerauksen 1- vaiheen tarjouspyyntö (Uudenkaupunki- sivustolla ja Hilma-kanavassa) on päivätty 15.11.2019. Avauspöytäkirjan 4.12.2019 mukaan tarjouksia saatiin 7 kpl. Vertailutaulukon mukaan halvimman tarjouksen 491.550 € jätti Rkl E. Kylä-Kaila, jonka tekninen lautakunta valitsi kokouksessaan 10.12.2019 hankkeen urakoitsijaksi ja kaupunginhallitus vahvisti valinnan 16.12.2019. Vakuus rakennusajalta 49.155 € (10 %) ja takuuajalta 9.831 € (2 %) on saatu. Tarkastuspäivänä 18.1.2021 teknisen toimen hallussa oli takuuajan vakuus 2 % koko urakkasummalle 871.915,50 eli 17 438,31 €. 1-vaiheen taloudellisen loppuselvityksen mukaan rakennusurakka oli 491.550 €, lisä- ja muutostyöt 380.365,50 €, yhteensä 871.915,50 €.

Vaihe 2 - B-osan saneeraus (Lausteen koulu)

Saneerauksen 2-vaiheen tarjouspyyntö (Uudenkaupunki- sivustolla ja Hilma-kanavassa) on päivätty 1.4.2020. Tarjoukset, joita saatiin 3 kpl, avattiin 15.4.2020. Halvimman tarjouksen vertailutaulukon mukaan jätti Rakennus Lehtonen Oy, hinta 153.400 €. Tekninen lautakunta valitsi tämän urakoitsijan kokouksessaan 21.4.2020 ja kaupunginhallitus vahvisti valinnan 27.4.2020. Urakan vakuudet määrättiin olemaan 15.340 € ja takuuajalta 3.068 €. Vaihe 2:n vastaanottotarkastus on pidetty 17.12.2020. Taloudellisen loppuselvityksen teko oli kesken. 11.2.2021 saatiin tekniseltä toimelta tieto, että osa sovituista lisätöistä on edelleen tekemättä sääolosuhteiden takia.

Vaihe 3 (pääosin kellari ja pohjakerros)

Saneerauksen 3-vaiheen tarjouspyyntö (Uudenkaupunki- sivustolla ja Hilma-kanavassa) on päivätty 20.4.2020. Tarjoukset on avattu 12.5.2020, tarjouksia saatiin 2 kpl. Valituksi tuli halvemman tarjouksen - 1.178.700 € antanut Rakennus Lehtonen Oy teknisen lautakunnan kokouksessa 26.5.2020 ja kaupunginhallitus vahvisti valinnan kokouksessaan 8.6.2020. Tarkastuspäivänä 18.1.2021 teknisen toimen hallussa oli vakuus 117.870 €.

Vuonna 2022 tarkastettua:

Vaihe 4

Saneerauksen 4-vaiheen tarjouspyyntö on päivätty 22.10.2021. Tarjoukset, joita saatiin 2 kpl, avattiin 23.11.2021. Halvimman tarjouksen vertailutaulukon mukaan jätti Rakennus Lehtonen Oy, hinta 1.490.800 € (alv 0). Tekninen lautakunta valitsi tämän urakoitsijan kokouksessaan 31.11.2021 ja kaupunginhallitus vahvisti valinnan 20.12.2021. Allekirjoitettu urakkasopimus vastaa päätöstä. Työnaikainen vakuus on 10 % arvonlisäverottomasta urakkasummasta eli 149.080 € ja takuuaikainen vakuus on 2 % arvonlisäverottomasta urakkasummasta eli 29.816 €. Vakuudet on saatu. Vaihe 4:n vastaanottotarkastus on pidetty 3.8.2022. 4-vaiheen taloudellisen loppuselvityksen mukaan rakennusurakka oli 1.490.800 €, lisätyöt 288.490,81 €, yhteensä 1.779.290,81 €. Tarkastettu satunnaisotantana 24 kpl A-Sairaalan 4-vaiheen laskuja, joissa laskun toimittajana on Rakennus Lehtonen Oy. Alkuperäisen urakkasumman mukaisia laskuja

on kirjattu yhteensä 1.490.800 €, mikä täsmää sopimukseen. Lisäksi A-sairaalan 4-vaiheelle on kirjattu Rakennus Lehtonen Oy:n suorittamia lisätöitä. Tarkastettujen laskujen yhteissumma on 1.641.069,58 €. Laskut kuuluvat kaupungille ja niiden summa ja sisältö on kirjattu oikealle kulutilille. Ei havaittu katkovirheitä ja laskut olivat asianmukaisia.

Salaojaurakka

Tekninen infra on pyytänyt Mörnen alueen liikennejärjestelyjen rakentamisen urakoitsijalta (Vakka-Suomen Maanrakennus Oy) tarjouksen A-sairaalan alueen salaojaurakasta, sillä töiden toteutusalueet ovat osittain päällekkäin. Vakka-Suomen Maanrakennus Oy:ltä saadun tarjouksen urakkahinta salaojaurakasta on 281.700 € (alv 0). Suorahankintailmoitus on julkaistu 11.2.2022 Hilma-kanavassa ja sivustolla www.tarjouspalvelu.fi/uusikaupunki. Määräaikaan 28.2.2022 klo 14.00 mennessä suorahankintailmoitukseen ei ole tehty valituksia. Talousarviossa 2022 kustannuspaikalle 9437 A-sairaala on varattu hankkeelle määräraha. Tekninen lautakunta päätti valita Vakka-Suomen maanrakennus Oy:n A-sairaalan salaojaurakan urakoitsijaksi 26.1.2022 päivätyn tarjouksen mukaisesti urakkahintaan 281.700 €. Kaupunginhallitus vahvisti valinnan kokouksessaan 28.3.2022. Allekirjoitettu urakkasopimus vastaa päätöstä. Työnaikainen vakuus on 10 % arvonlisäverottomasta urakkasummasta eli 28.170 € ja takuuaikainen vakuus on 2 % arvonlisäverottomasta urakkasummasta eli 6.894,46 €. Vakuudet on saatu. Salaojaurakan vastaanottotarkastus on pidetty 13.7.2022. Taloudellisen loppuselvityksen mukaan lopullinen urakkasumma on 344.723 €, joka muodostuu sovitun mukaisesta urakkasummasta 281.700 € sekä lisätöistä, joiden osuus on 63.023,20 €. Tarkastettu sovitun urakkasumman sisältävät laskut, jotka eivät sisällä lisätöitä. Lisätöistä on tullut erilliset laskut. Tarkastettujen laskujen yhteissumma on 281.700 €, mikä täsmää sopimukseen. Laskut kuuluvat kaupungille ja niiden summa ja sisältö on kirjattu oikealle kulutilille. Ei havaittu katkovirheitä ja laskut olivat asianmukaisia.

WINTTERI – HANKKEEN INVESTOINNIN JA TOTEUTUNEIDEN KUSTANNUSTEN TARKASTUS VUONNA 2022

Tarkastuksen tavoite ja rajaus

Jatkettu vuonna 2021 aloitettua tarkastusta, jolloin tarkastettu hankkeen kilpailutus ja hankintalain noudattaminen sekä suoritettu aineistotarkastusta. Tarkastuksen tavoitteena oli varmentua, että vuoden 2022 aikana Wintteri -hankkeelle kohdistuneet kustannukset ovat toteutuneet tehtyjen hankintapäätösten ja sopimusten mukaisesti. Lisäksi tavoitteena oli selvittää hankkeen rahoitusmalli, rahoitukseen liittyvät mahdolliset korkosuojaukset sekä liikuntahalliin / uimahalliin saatu valtionosuus.

Tarkastusmenetelmä

Tarkastus suoritettiin haastatteleamalla Uudenkaupungin kaupungin rahoitussihteerä, kirjanpitoapäällikköä sekä sivistyspalvelujen erityisasiantuntijaa hankkeen toteuttamisesta, rahoituksesta ja hankkeeseen liittyvistä saaduista avustuksista ja valtionosuuksista tammikuuhun 2023 mennessä. Lisäksi käytiin läpi hanketta koskevia päätöksiä, rahoitukseen liittyviä asiakirjoja sekä sopimuksia. Lisäksi tarkastuksessa käytiin läpi ostolaskuaineistoa, jota hankkeelle oli kirjattu tilikaudella 2022, ja ostolaskuja täsmäytettiin tilikauden 2021 tarkastuksen yhteydessä saatuun materiaaliin, kuten hankintasopimuksiin.

Yksityiskohtaiset tarkastushavainnot ja suositeltavat toimenpiteet

Hankkeen rahoitus:

Hankkeen rahoitusmallin selvittämiseksi haastateltiin Uudenkaupungin kaupungin rahoitussihteerä ja kirjanpitoapäällikköä sekä pyydettiin tarkastukseen hankkeen rahoitukseen liittyvät dokumentit. Haastattelun perusteella selvisi, että hankkeen omaan taseeseen kirjattavan osuuden rahoittamiseksi on nostettu 2/2022 joukkovelkakirjalaina (28 milj.€), josta on tehty

päätös kaupunginhallituksessa 28.2.2022 § 78 (päättöpöytäkirja ok). Tarkastukseen saatiin JVK-lainaan liittyvät liikkeeseenlaskijasopimukset, maksuliikennesopimus, JVK:n ehdot ja Nasdaq:n kanssa tehty pörssisopimus. Rahoitukseen liittyvät dokumentit ovat asianmukaisia ja ne vastaavat hankkeen rahoitusta koskevaa kaupunginhallituksen päätöstä. Haastattelussa saadun tiedon perusteella hankkeen rahoitukseen liittyvään korkosuojaukseen on tehty muutoksia tilikaudella 2022 ja rahoitukselle on sovittu korkosuojauksesta. Tästä saatu OP:n vahvistus korkosuojauksesta, joka todettu asianmukaiseksi. Leasing-rahoituksen osalta Danske Financen kanssa tehty rahoitussopimus on saatu tilikauden 2021 tarkastuksen yhteydessä, eikä tähän rahoitukseen ole tehty muutoksia tilikaudella 2022. Hankkeen rahoituksen osalta ei havaittu olennaista huomautettavaa.

Hankkeeseen saadut valtionosuudet ja avustukset:

Hanketta varten saatujen avustusten ja valtionosuuksien selvittämiseksi haastateltiin kirjanpitoapäällikköä ja sivistyspalvelujen erityisasiantuntijaa sekä pyydettiin toimittamaan avustuksiin ja valtionosuuksiin liittyvät dokumentit. Hankkeelle on myönnetty hakemuksen perusteella Opetus- ja kulttuuriministeriön erityisavustusta yhteensä 1,2 milj.€ (päätös OKM/44/628/2022, päiv. 3.6.2022). Avustuksen käyttöaika on 1.1.2022-31.12.2024. Avustusta maksetaan saajalle maksatuspyyntöjen perusteella (30 % myönnetystä avustuksesta, kun rakennustyöt ovat alkaneet, 50 % myönnetystä avustuksesta, kun rakennustöiden valmiusaste on 50 % ja loppuerä 20 %, kun hanke on valmis ja hankeselvitys hyväksytty). Avustuksesta on maksettu tilikauden 2022 aikana yhteensä 360 t€, joka muodostaa avustuspäätöksen mukaisen 30 % 1. maksuerän. Tilikauden aikana maksettu avustussumma täsmää avustuspäätöksen lisäksi pääkirjalle/kirjanpitoon, tiliotteelle ja asiakkaan tekemään maksatuspyyntöön. Hankkeeseen liittyvien avustusten tai valtionosuuksien osalta ei havaittu olennaista huomautettavaa.

Aineistotarkastus:

Aineistotarkastuksessa käytiin läpi euromääräisesti merkittävimpiä tositteita ja niiden toimittajien laskuja, joiden kokonaiskustannukset Wintteri-hanketta koskien vuonna 2022 olivat merkittävimmät. Näitä olivat kustannuspaikan 9418 osalta SRV Rakennus Oy, WSP Finland Oy, Atea Finland Oy ja Asianajotoimisto Astrea Oy sekä kustannuspaikan 9417 osalta WSP Finland Oy, Danske Finance Oy ja Vakka-Suomen Puhelin Oy. Aineistotarkastuksen perusteella voidaan todeta, että laskut perustuvat olennaisilta osin hankintapäätöksiin ja sopimuksiin, eikä näissä havaittu olennaista huomautettavaa.

Kaupungin tekniseltä johtajalta / Danske Finance Oy:ltä saadun tiedon mukaan monitoimijatalo Wintterin kustannuksia on laskutettu 27.1.2023 mennessä 7.029.952,67 euroa (leasing - rahoitus).

OSTOLASKUJEN KÄSITTELYPROSESSIN TARKASTUS

Tarkastuksen tavoite ja rajaus

Tarkastuksen tavoitteena on pistokokein varmistua, että ostolaskujen käsittelyyn sisältyy asianmukaiset kontrollit ja että tehtävät on asianmukaisesti eriytetty, kirjattu oikealle kirjanpidon tilille ja arvonlisävero käsitelty oikein. Lisäksi tavoitteena on varmistua, että kaupungin omia ohjeita on noudatettu ostopalveluhankintojen käsittelyssä.

Tarkastusmenetelmä

Tarkastus suoritettiin haastattelemalla kirjanpitoapäällikköä ja ostoreskontraa hoitavaa talouspalvelusihteeriä sekä aineistotarkastuksena. Lisäksi tutustuttiin kaupungin ohjeisiin liittyen ostolaskujen käsittelyyn. Aineistotarkastuksessa käytiin pistokokein läpi ostolaskuja, niiden hyväksyntää ja arvonlisäverokäsittelyä.

Keskeiset tarkastushavainnot

- Ostolaskujen käsittelyyn ja maksatukseen liittyvät tehtävät on asianmukaisesti eriytetty
- Tarkastettiin pistokokein 50 ostolaskua. Lisäksi tarkastettiin 35 suurimmalta palveluntuottajalta yhteensä 37 laskua. Laskuista tarkastettiin laskun kuuluminen kaupungille, arvonlisäveron kirjaaminen, tiliöinti, kustannuspaikka ja summa. Tarkastetut laskut ja kirjaukset olivat asianmukaisia.
- Ostolaskujen tarkastajina ja hyväksyjinä ovat eri henkilöt
- Tarkastetuista laskuista kaksi oli kohdistettu väärälle tilikaudelle ja yhtä ei ole jaksotettu. Virheet eivät kuitenkaan ole olennaisia.

Yksityiskohtaiset tarkastushavainnot

Kaupungilla käytössä Unit4 -sähköinen ostolaskujen käsittelyohjelma, jonka web-osiossa laskujen asiatarkastajat ja hyväksyjät käsittelevät laskut. Verkkolaskut reitittyvät tilaajatunnuksen mukaan automaattisesti oikealle henkilölle tarkastettavaksi, muut reititetään ostoreskontraan hoitajan toimesta. Asiatarkastaja tarkastaa ja tiliöi tapahtuman, jonka jälkeen lasku lähtee automaattisesti oikealle henkilölle hyväksyttäväksi. Hyväksyjällä on mahdollisuus vielä muuttaa tiliöintiä.

Hyväksytyistä laskuista tehdään kirjausajo päivittäin, maksatus tehdään maanantaisin, keski- viikkoisin ja perjantaisin. Ostoreskontraohitajat muodostavat maksuaineiston. Kirjanpitoapäällikkö allekirjoittaa sähköisesti maksatuslistat, jonka jälkeen ostoreskontrassa tehdään kuitaus ja täsmäytystoimenpiteet laskujen määrien, kokonaissummien ja tiliointien osalta. Täsmäytykset on tulostettu, laatija on ne päivännyt ja allekirjoittanut, ja ne on arkistoitu mappeihin. Maksuaineisto pankkiin lähetyksen tekee rahoitussihteeri.

Aineistotarkastuksena tarkastettiin pistokokein 50 kpl ostolaskuja. Lisäksi tarkastettiin 35 suurimmalta palveluntuottajalta yhteensä 37 laskua satunnaisotannalla. Kaksi laskua on kohdistettu väärälle tilikaudelle (Turun kaupunki 39.168,14 € ja Riekkomäen palvelu oy 59.833,34 €) ja yhtä laskua ei ole jaksotettu (laskusta olisi pitänyt jaksottaa vuodelle 2021 noin 11600 €). Virheet eivät ole olennaisia. Muilta osin tarkastetut ostolaskut on kirjattu oikein, eikä niissä havaittu katkovirheitä tai muita virheitä. Tarkastetut laskut kuuluvat kaupungille, laskut ovat asianmukaisia ja katko on olennaisilta osin ok. Tarkastetuilta osin ostolaskujen asiatarkastus ja hyväksymismerkinnot ovat asianmukaiset, ja hyväksynnät tehty hyväksytyyn käytösuunnitelman valtuutusten mukaisesti. Arvonlisäverojen kirjauksissa ei todettu huomautettavaa.

Suurimmat palveluntuottajat:

Listaus oheismateriaalina.



BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö

Sinikka Niitynperä
Sinikka Niitynperä
JHT, HT tilintarkastaja