

UUDENKAUPUNGIN KAUPUNKI
Tarkastuslautakunta

VUODEN 2022 TILINTARKASTUS
Tarkastuksen suorittajat

Tarkastuksen on suorittanut BDO Auditor Oy, vastuullisena tarkastajana JHT, HT Sinikka Niitynperä. Tilinpäätöksen tarkastukseen on käytetty noin 10 päivää, ml liikelaitokset.

Kaupungin tilinpäätöksen tarkastuksen laajuus

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

Tarkastus on suoritettu hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa

Yleistä

Tilinpäätös on oleellisilta osin laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ja se antaa kuntalain tarkoittamalla tavalla oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

--

Kaupungin tytäryhtiöilleen antamien lainojen takausten vastavakuuksien selvittely on edelleen kesken ja sitä tulee jatkaa.

Toimintakertomus ja talousarvion toteutuminen

Toimintakertomuksessa on noudatettu Kuntaliiton antaman tilinpäätösmallisuosituksen periaatteita. Kertomuksessa on kaupunginhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Hallitus ehdottaa, että tilikauden ylijäämä 186.554 euroa siirretään taseen omaan pääomaan tilikauden yli/ alijäämättilille.

Toimintakertomukseen sisältyy selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seurannasta. Kokonaisuudessaan sisäisen valvonnan on arvioitu toimivan tyydyttävästi.

Tase

Taseen osalta on tarkastettu tilikohtainen tase, tasekirja, tase-erittelyt sekä liitetiedot ja liitetietosisitteet. Lisäksi on tarkastettu liitetiedot johdannaisten, vakuuksien ja vastuusitoumus-

ten osalta. Tase on oikein johdettu pääkirjanpidosta ja laadittu kirjanpitolautakunnan yleisohjeen kaavan mukaisesti. Vieras pääoma on jaettu pitkä- ja lyhytaikaiseen vieraaseen pääomaan. Vieraan pääoman ryhmittely on taseohjeen mukainen.

Yli 90 päivää erääntyneitä myyntisaamisia yhteensä n. 204 t. Yli vuoden erääntyneitä myyntisaamisia n. 107 t. Näiden alaskirjaustarvetta syytä harkita.

Siirtosaamisissa Nordea obligaatio II -rahastoon liittyvä saaminen (n. 278 t), joka siihen liitetyn tositteen mukaan olisi palautetta 2014. Tätä asiaa on luvattu selittää lähiaikoina ja se kirjataan alas, mikäli vaikuttaa, ettei tällaista suoritusta tulla saamaan.

Liitetiedot

Liitetietojen sisältö täsmäytettiin viralliseen taseeseen. Liitetiedot vastaavat oleellista osin KILA:n kuntajaoston yleisohjetta liitetiedoista.

Uudenkaupungin kaupungilla on koronvaihtosopimuksia, jotka ovat nimellisarvoltaan 20 miljoona euroa ja voimassa. Sopimusten markkina-arvot on esitetty liitetietoina.

Liitetietona ei ole esitetty KILA:n kuntajaoston yleisohjeen mukaista liitetietoa numero 46, jossa ilmoitetaan tiedot intressitahojen kanssa käydyistä liiketoimista. Asiakkaalta saadun tiedon mukaan tällaisia ei ole. Suositellaan, että jatkossa liitetieto esitetään tilinpäätöksessä.

Tase-erittelyt

Tase-erittelyjen sisältö oli pääosin asianmukaisesti eritelty.

Tunnusluvut

	Uusikaupunki 2022	Uusikaupunki 2021
Asukasmäärä	15 105	15 463
Vuosikate % poistoista	87,4	129,3
Vuosikate €/asukas	543,18	621,84
Lainakanta (milj. €)	56	44
Lainat € / asukas	3 680	2 839
Omavaraisuus %	55,2	60,1
Suhteellinen velkaantuneisuus %	56,0	48,4
Verotulot / asukas	4 779	4 388
Valtionosuudet / asukas	2 247	1 968
Toimintakate / asukas	-6 521	-5 767
Tilikauden tulos € / asukas	-78	180
Kertynyt ylijäämä € / asukas	1 179	1 140

Omavaraisuusaste (55,2 %) heikkeni hieman. Yleisesti omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta. Kertynyt ylijäämä nousi ollen 1 179 euroa per asukas, kun se vuonna 2021 oli 1 140 euroa per asukas. Asukasmäärä laski 358 henkilöllä.

VAKKA-SUOMEN VESI

Liikelaitoksen tarkastuksen laajuus

Liikelaitoksen tarkastuksessa on tarkastettu tasekirjan tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma, tunnusluvut sekä liitetiedot.

Tarkastus on suoritettu hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa.

Yleistä

Tilinpäätös on tarkastuksen osalta oleellisilta osin laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ja se antaa kuntalain tarkoittamalla tavalla oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

Tase ja tuloslaskelma

Tase ja tuloslaskelma on oikein johdettu pääkirjanpidosta ja laadittu kirjanpitolauslaskunnan yleisohjeen kaavan mukaisesti. Vieras pääoma on jaettu pitkä- ja lyhytaikaiseen vieraaseen pääomaan. Vieraan pääoman ryhmittely on taseohjeen mukainen.

Tarkastuksessa tehtiin käyttöomaisuuden, poistojen ja palkkojen täsmäytykset, ei huomautettavaa. Vuoden 2021 tilinpäätöstarkastuksessa havaittiin, että lomapalkkavelka tilinpäätöksessä oli noin 10 teur liian suuri, sillä lomatiedot eivät olleet siirtyneet oikein uudessa palkanlaskentaohjelmassa. Korjaustoimenpiteet on tehty vuonna 2022 ja lomapalkkalaskelma on ajantasainen. Lomapalkkalaskelma on laskettu työntekijäkohtaisesti, sivukulut huomioiden.

Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma on laadittu kuntajaoston ohjeen mukaisesti. Tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja taseen tunnusluvut on oikein laskettu.

Omavaraisuusaste parani hieman, suhteellinen velkaantuneisuus pieneni hieman. Vakka-Suomen Veden omavaraisuusaste oli 69 %.

Liitetiedot

Liitetietojen sisältö täsmäytettiin virallisiin laskelmiin. Liitetiedot vastaavat oleellista osin KILA:n kuntajaoston yleisohjetta liitetiedoista. Liitetiedoista oli laadittu tarvittavat ja riittävät selvitykset ja erittelyt.

UUDENKAUPUNGIN VESI

Liikelaitoksen tarkastuksen laajuus

Liikelaitoksen tarkastuksessa on tarkastettu tasekirjan tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma, tunnusluvut sekä liitetiedot.

Yleistä

Tilinpäätös on suoritettuna tarkastuksen perusteella oleellisilta osin laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ja se antaa kuntalain tarkoittamalla tavalla oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

Tase ja tuloslaskelma

Tase ja tuloslaskelma on oikein johdettu pääkirjanpidosta ja laadittu kirjanpitolauslaskunnan yleisohjeen kaavan mukaisesti.

Vieras pääoma on jaettu pitkä- ja lyhytaikaiseen vieraaseen pääomaan. Vieraan pääoman ryhmittely on taseohjeen mukainen.

Tarkastuksessa tehtiin käyttöomaisuuden, poistojen ja palkkojen täsmäytykset.

Vuoden 2021 tilinpäätöstarkastuksessa havaittiin, että lomapalkkavelka tilinpäätöksessä oli noin 40-50t eur liian suuri, sillä lomatiedot eivät olleet siirtyneet oikein uudessa palkanlaskentaohjelmassa. Korjaustoimenpiteet on tehty vuonna 2022 ja lomapalkkalaskelma on ajantasainen. Lomapalkkalaskelma on laskettu työntekijäkohtaisesti, sivukulut huomioiden.

Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma on laadittu kuntajaoston ohjeen mukaisesti.

Tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja taseen tunnusluvut ovat oikein laskettu.

Omavaraisuusaste parani hieman edelliseen vuoteen verrattuna, suhteellinen velkaantuneisuus pieneni. Uudenkaupungin Veden omavaraisuusaste oli 85,9 %.

Liitetiedot

Liitetietojen sisältö täsmätettiin virallisiin laskelmiin. Liitetiedot vastaavat oleellista osin KILA:n kuntajaoston yleisohjetta liitetiedoista. Liitetiedoista oli laadittu tarvittavat ja riittävät selvitykset ja erittelyt.

KONSERNITILINPÄÄTÖS

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaupungin omistamat tytäryhteisöt (15 kpl) ja kuntayhtymät (4 kpl), joissa kaupunki on jäsenenä. Konsernin lainakannaksi tilinpäätösvoodelta saatiin 90,42 milj.€ ja 5.986 € / asukas sekä vertailuvuodelta 68,90 milj. € ja 4.456 €/asukas. Lisäksi lainat ja vastuut tilinpäätösvoodelta on 105,285 milj.€ ja 6.970 €/ asukas sekä vertailuvuodelta 79,35 milj.€ ja 5.132 €/asukas.

Konsernilaskelmien tiedot on oikein johdettu konserniyhteisöjen tilinpäätöksistä. Vähäinen ero kaupungin ja konsernin peruspääomassa, johtuu Yardia Oy:n osakkeiden hankintakirjauksesta. Muilta osin omistuksen eliminoinnit on oikein suoritettu. Konsernitaseen peruspääoman tulisi vastata kaupungin peruspääoma. Tämä on ohjeistettu korjaamaan tilikauden 2023 tilinpäätöksessä. Konsernitaseen tilikauden alijäämä vastaa konsernituloslaskelman alijäämää.

Konsernitilinpäätöksen laadinnassa on olennaiset sisäiset erät eliminoitu konsernilaskelmista ja tytäryhteisöjen poistot on oikaistu vastaamaan kaupungin poistosuunnitelmaa. Osakkuusyhteisön yhdistely on oikein tehty. Poistoerot ja vapaaehtoiset varaukset on oikein kirjattu ylijäämäeriin laskennallisella verovelalla vähennettynä.

Konsernitilinpäätöksen yhdistelylaskelmat on laadittu käyttäen atk-ohjelmaa. Yhdistelylaskelmien, päivä- ja pääkirjojen sekä erikseen laadittujen konsernitositteiden avulla voidaan todeta konsernitaseen ja -tuloslaskelman johtaminen yksittäisten yhtiöiden ja kuntayhtymien tilinpäätöksistä. Konsernitositteet on kattavasti laadittu.

Uudessakaupungissa 28. päivänä huhtikuuta 2023

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

Sinikka Niitynperä

Sinikka Niitynperä, JHT, HT