



ROVANIEMI

Tarkastuslautakunta 14.3.2023

Talousarviopäällikkö Erika Kauvosaari

Vt. konsernitalouspäällikkö Janne Sandgren

TILINPÄÄTÖS 2022

TILINPÄÄTÖKSEN LAADINNAN MUUTOKSET

- Sisällysluetteloä pyritty selkeyttämään.
 - Otsikointi muutettu vastaamaan yleisohjetta “Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta*”
 - Olennaiset muutokset toiminnassa ja taloudessa eritelty
 - Tilinpäätöksen laskelmat/taulukot muutettu yleisohjeen mukaisiksi
 - 5 vuoden historiatieto korvattu ohjeen mukaisilla laskelmilla eli
 - Talousarvio ja talousarviomuutos- sarakkeilla →TP2021, TP2022 ja lisätty muutos € ja muutos %-sarakkeet
 - Tekstiosioita supistettu (osa luvuista pitää sisällään vaan laskelmia)
 - Väliotsikoita karsittu
 - Tehdyt talousarviomuutokset vuoden aikana tuotu selkeämmin ja helpommin seurattavasti esille

SISÄLLYSLUETTELO

- Lisätty muun muassa ei-taloudelliset asiat sekä lahjonta- ja korruption torjunta
- Rovaniemen kaupungin peruskaupungin ja konsernitalouden muutokset kirjoitetaan/ kuvataan luvuissa 2.4.-2.5 eikä laskelmien osana.
- 4. Luku sisältää laskelmien tunnusluvut

LAADINNAN MUUTOKSIA

- Tilinpäätös laadittu pääosin vuoden 2022 talousarvion perusteella
 - Elinvoimalautakunta jaettu TA2022 poiketen kahteen osaan
 - Yhdyskuntasuunnittelun lautakunta omana lukunaan (myös investointiosassa)
 - Konsernihallinto jaettu kolmeen voimassa olevan vastuualueen mukaan (laki-, hankinta- ja tilapalvelut- vastuualue siirtynyt osaksi hallinto- ja henkilöstöpalveluita)
 - Ruoka- ja puhtauspalvelut elinvoimalautakunnan alla.
- Henkilöstöhallinto laatii erillisen julkisen henkilöstöraportin, joka sisältää kaiken tilinpäätöksellä henkilöstöstä laadittavan tiedon
 - Tilintarkastajan kanssa sovittiin, että tilinpäätöksellä riittää viittaus tähän julkiseen asiakirjaan
 - Käsitellään hallituksen tilinpäätöskokouksessa

LAADINNAN MUUTOKSIA

- Vireillä olevat oikeudenkäynnit avataan omana liitetietona
- Tilinpäätöskirjan osana ei ole (enää) liitteitä

OLENNAISET MUUTOKSET TP2022

- Viimeinen edellisen strategiakauden mukainen tilinpäätös
 - Tilinpäätöksen laadinnan lähtökohta: “ikäänkuin HVA-muutosta ei olisi tulossa”
- Konsernitilinpäätöksestä jäi pois syksyllä 2022 purettu Rovaniemen Klubikiinteistöt Oy
- Viimeinen tilinpäätös, jossa mukana LSHP, Kolpene ja Lapin pelastuslaitos
- Vuonna 2023 muuttuu lisäksi osan yhtiöiden omistusosuus (LapIT Oy, Lapin liitto)
- Vastuut ja vakuudet -lukuun muutoksia
 - Leasing- ja vuokravastuut avattu tarkemmalla tasolla

MUUT MAINITTAVAT MUUTOKSET

- Toiminnalliset tavoitteet ja riskit kuvataan käyttötalousosan osana tilinpäätöksellä ns. “liikennevaloilla”.
 - TA2022 kirjan lauseet/ tekstiosat luvun 4. Käyttötalousosa toiminnan osalta taulukoitu
 - Lautakuntia ohjeistettu vastaamaan konkreettisesti, mitä on tehty.
 - Esim “prosesseja kehitetään”-->on toteutunut. Tulee avata, mi(t)kä prosessi(t) on päivitetty/ mitä on konkreettisesti tehty.
 - Myös riskienhallinta taulukoitu

AIEMPIEN VUOSIEN OIKAISUT TP2022

- Lapin matkailu Oy osakkeet alaskirjaus 59 345,61 €
- Lapin sairaanhoitopiiri kuntalaskutusoikaisu 18 975 €
- Verokirjauksen oikaisu taseesta tuloslaskelmalle 9/21 osuus verotuskustannuksiin 366 944,44 € (4450- tili)
- -2021 Lomapalkkavelkapurku→LSHP:lta kaupunkiin siirtyneet päihdepalveluhenkilöstö
- Työterveyshuollon liikelaitoksen aikainen jälkiseurantavakuutusmaksun kohdistus kaupunginhallitukselle 354 866,39 €

VUODELLE 2022 KOHDISTUVAT “POIKKEAVAT” TAPAHTUMAT

- Tilintarkastajalle toimitettu erikseen listaus vuodelle 2022 kohdistuvista poikkeuksellisista vienneistä/eristä
 - Kaikki kirjanpitoon vaikuttavat muutokset käsitelty tilintarkastajan kanssa
- Investointien esittämistavan täsmennys
 - hyvinvointilautakunnan alaisissa investoinneissa kalustoa aktivoitu, johon ei määrärahaa investointiosalle varattu
 - 143 958 €
- Eläkevastuisiin liittyvästä pakollisesta varauksesta luovuttu (muutos 25 162,96 €)
- Vuodelle 2022 kohdistuvat “kertaerät”:
 - Hoitajille maksettava kertaerä 392 381,22 €
 - COVID19- maksettavat korvaukset 8 863 638 €

ESH ja SAIRAANHOITOPIIRI

- Jäsenkuntalaskutusosoikaisut vuodelle 2022
 - Rovaniemen kaupungin osuus 2.934.865 € (purkautuvan kuntayhtymän ylijäämän palautus)
 - Ensihoidon tasauslasku 2.888.832,95 €
- Maksetut siirtoviivemaksut 7 130 225 € vuonna 2022

PURKAUTUVIEN KUNTAYHTYMIEN VAIKUTUS

- LSHP:n ja Kolpeneen Kuntayhtymän valtuusto päättäneet aiempien vuosien ylijäämien käsittelystä
- Rovaniemen kaupungin kirjanpitovaikutukset
 - Kolpene 50 % aiempien vuosien ylijäämä käytön suhteessa, 50 % rahoitustuotona
 - Yhteissumma 823 000,24 €
 - Lapin sairaanhoitopiirin kuntayhtymä ylijäämä rahoitustuotona 7.278.561,67 €

MUUT 2022 KIRJAUKSET

- Rovaniemen Klubikiinteistöt Oy purkautuminen ja tase-arvojen alaskirjaus
- Sijoitusten markkina-arvo 31.12.2022 hankinta-arvoa alempi
 - Arvonlennuskirjaus 238 052,38 €
- Nevelle maksettu 550 000 € uimahallista sopimuksen mukaan
- Sivistyslautakunnalla näkynyt valtionosuuksien kirjausmuutos
 - Orkesterin valtionosuus siirretty tililtä 3330 valtionosuuseriin 130 000 €

LAADINTAA HAASTAVIA TEKIJÖITÄ

- Jokainen taulukko tehdään manuaalisena työnä, valmiita graafisen ulkoasun mukaisia pohjia ei ole valmiina
 - Virheiden mahdollisuus kasvaa
- Jokainen muutos tarkistettava erikseen laskelmille ja tekstiosille
 - Taulukoiden esittämistapaa mietitty niin, että käsin kirjoitettu teksti analysoi taulukoiden tietoja (ei vain ilmoita “määriä”)
- Tilikartan ja laskelmien rivien päivitys “käsini”
 - Tilapalvelukeskuksen laskelma päivitetty tilaliikelaitoskaavasta laskennasta eriytetyn taseyksikön laskelmiksi yleisohjeen tilikarttamallin mukaan.

KEHITETTÄVÄÄ

- Kirjavasta raportointitavasta luopuminen
- Talouden päätöksenteon yhtenäistäminen (termistö ja päätösotteet)
- Talouden vuoden aikaisen seurannan kehittäminen
- Perintä- ja viivästyskorkojen kirjaaminen
- Vyörytysten, sisäisten laskelmien ja palveluluokituksen merkitys
 - Käsitteiden erot ja taloudelliset vaikutukset
- Talouslinikat konkreettinen toimenpide

Laskujen asiatarkastus ja hyväksyntä

Normatiivinen perusta

Hallintosääntö 1.1.2023

24 § Kaupunginjohtaja

Kaupunginjohtaja voi hyväksyä kaikki Rovaniemen kaupungille osoitetut laskut. Kaupunginjohtaja päättää muilta osin laskujen hyväksymiseen liittyvästä toimivallasta, ellei tässä säännössä ole toisin säädetty. Kaupunginjohtaja hyväksyy toimialajohtajan matkalaskut ja muut toimialajohtajalle maksettavat korvaukset

25 § Toimialajohtajat

Toimialajohtaja tai määräämänsä hyväksyy kaikki toimialaansa koskevat laskut.

Normatiivinen perusta

Talousarvion täytäntöönpano-ohje:

7. Erillisohteet

7.1 Laskujen ym. tositteiden hyväksyntä ja asiatarkastus

Laskujen ja tositteiden hyväksynnästä määrätään hallintosäännön (KV 24.1.2022) 5, 25 ja 26 §:ssä. Hallintosäännössä määrättyjen laskujen hyväksyjien on tehtävä tarvittaessa delegointipäätös laskujen hyväksymisoikeuksista tilikaudelle. Kunkin asiatarkastajan on tarkastettava, että tosittteen tarkoittama tavara, työsuoritus tai muu palvelus on saatu ja hinta on sopimuksen mukainen. Hyväksyjäksi on määrättävä henkilö, jolla on tosiasiallinen vastuu siitä, että laskutettava tavara tai palvelu on tilauksen ja sovitun hinnan mukainen. Luettelo (Rondo reititustaulukko) laskujen asiatarkastajista ja hyväksyjistä löytyy Lanssista. Toimialat huolehtivat, että luettelo on ajan tasalla. Muuttuneet asiatarkastajat/ hyväksyjät ilmoitetaan Sarastian Efecte-järjestelmän kautta. Tositteiden hyväksyjän tulee varmistua siitä, että vastaanottotarkastus on tullut suoritetuksi ja tosite on oikein tiliöity. Laskusta on käytävä ilmi, että se kuuluu kaupungin maksettavaksi ja että siinä on riittävä yksilöinti ja alv-merkintä. Hyväksyjän on huolehdittava siitä, että laskut käsitellään ja hyväksytään viipymättä avoinna olevalle kirjanpitokaudelle tositempäivän mukaan, jotta kirjanpito saadaan suljettua talouden seurannan aikataulun mukaisesti. Laiminlyönneistä johtuvat viivästysseuraamukset (muistutusmaksut ja viivästyskorot) kirjataan alkuperäisen laskun mukaisesti kyseenomaiselle kustannuspaikalle.

Tehdyt viranhaltijapäätökset

Kaupunginjohtaja:

ROIDno-2020-2940: Laskujen hyväksyjien, varahyväksyjien ja asiatarkastajien määrääminen / hallinto- ja tukipalvelut toimintayksikkö (22.6.2022)

Toimialajohtaja, sivistys- ja hyvinvointipalvelut

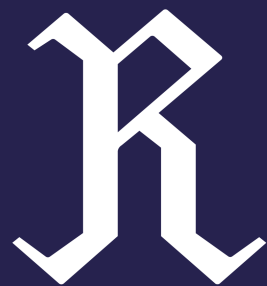
ROIDno-2023-7, Sivistyspalveluiden laskujen hyväksyjät, varahyväksyjät ja asiatarkastajat 2023 (valmisteilla, ei päätetty)

Toimialajohtaja, elinvoimapalvelut

ROIDno-2022-4742, Elinvoimatoimialan laskujen hyväksymisoikeudet 2022 (21.12.2022)

Asiatarkastajan ja hyväksyjän roolit

- Rooleja määritelty talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa
 - Talous- ja rahoituspalvelut -yksikkö on järjestänyt marraskuusta 2022 alkaen Talousklinikoita, joissa jaetaan ajankohtaista ja tarpeelliseksi todettua tietoutta talouden käytännöistä:
 - 18.11.2022 s. 6 on esitelty asiatarkastajalta edellytettävää arvonlisäverotukseen liittyvään osaamista; s. 20 ja vaatimuksia tositempäivän tarkistamisesta,
 - 10.1.2023 s. 8 on huomioita asiatarkastajan osaamisesta; s. 21 viittaus talousarvion täytäntöönpano-ohjeeseen; s. 23-24 on esitelty suositus päivittää laskujen hyväksymisten delegoinnit aina vuoden alussa, sekä kuvattu tiliöinnin ja asiatarkastuksen eroja
 - 22.2.2023 s. 3, 60 on huomioita asiatarkastajan roolista ja osaamisesta; s. 18 käyty läpi audit trailia ja laskun hyväksymisen edellytyksiä; s. 20-21 on esitelty edelleen tiliöinnin ja asiatarkastuksen eroja, sekä neuvottu laskun jakamisesta eri hyväksyjille; s. 42 on muistutettu asiatarkastajan ja hyväksyjän rooleista laskujen kierron valvonnassa.
- tietoa on ollut runsaasti saatavilla (ainakin viimeisten kuukausien ajan)



ROVANIEMI



KIITOS!