



TALVEA

Lahti Events Oy
Ylimääräinen tilintarkastus

12.9.2022



www.talvea.fi

Luottamuksellinen

Toimeksianto

- Toimeksianto on suoritettu erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevissa toimeksiannoissa sovellettavan kansainvälisen liitännäispalvelustandardin (ISRS 4400) mukaisesti ja Lahden kaupungin Konserni- ja tilajaoston päätöksen, 19.07.2022 § 79 mukaisesti.
- Lahden kaupungin Konserni- ja tilajaosto päätti, että Lahden kaupungin tapahtumatoiminnan organisoinnista ja yhtiörakenteista tehdään kokonaistarkastelu 15.9.2022 mennessä. Jaosto esittää kaupunginhallitukselle, että tarkastelun tuloksena Lahti Events Oy:n nykymuotoinen toiminta lakkaa. Uudelleenjärjestelyjen tueksi tehdään Lahti Events Oy:ssä ylimääräinen tilintarkastus.
- Suorittamamme toimenpiteet eivät muodosta ISA-standardien mukaista tilintarkastusta eivätkä ISRE-standardien mukaista yleisluonteista tarkastusta, eikä minkäänlaista varmuutta näin ollen ilmaista.

Tarkastuksen tavoitteet

- Lahden kaupungin konserni- ja tilajaoston päätöksen 19.7.2022 § 79 mukaisesti Lahden kaupungin tapahtumatoiminnan organisoinnista ja yhteisörakenteista tehdään kokonaistarkastelu 15.9.2022 mennessä.
- Jaosto esittää kaupunginhallitukselle että tarkastelun tuloksena Lahti Events Oy:n nykymuotoinen toiminta lakkaa.
- Uudelleenjärjestelyjen tueksi tehdään Lahti Events Oy:ssä ylimääräinen tilintarkastus.
- Saamamme toimeksiantokirjeen 23.8.2022 mukaisesti ylimääräisessä tilintarkastuksessa on tarkoitus varmistua seuraavista asioista:
 1. Että Lahti Events Oy:n talouden prosessit ovat ajantasaiset ja lainmukaiset
 2. Että lakia, yhtiön normaaleja käytänteitä ja konserniohjetta on noudatettu.
- Tarkastus suoritettiin käymällä läpi Lahti Events Oy:n kirjanpitoaineisto, hallinnon keskeiset dokumentit, hallituksen kokouspöytäkirjat liitteineen. Haastattelimme yhtiöiden toimitusjohtajaa ja talouspäällikköä sekä kaupungin omistajaohjauksesta vastaavaa henkilöä.
- Saimme tarkastuksen toimeksiannon 23.8.2022, jonka vuoksi tarkastukseen käytettävissä oleva aika oli rajallinen.

Taloushallinnon prosessit

Taloushallinnon prosessien tarkastus suoritettiin haastatteleamalla Lahti Events Oy:n talouspäällikköä sekä käymällä läpi yhtiön dokumentaatio.

- Laskujen asiatarkastus ja hyväksyntä on asianmukaisesti eriytetty.
- Yhtiössä esiintyy pienelle yhtiölle tavanomaisia, vähäisestä henkilömäärästä johtuvia päällekkäisyyksiä käyttöoikeuksissa, mutta siihen liittyvää riskiä on pienennetty sisäisellä ohjeistuksella.
- Saamamme tiedon mukaan kirjanpitäjällä ei ole maksatusoikeuksia.
- Toimitusjohtajan luottokortti- ja matkalaskut hyväksyy hallituksen puheenjohtaja.
- Pankkitilit, palkat ja myyntireskontra täsmäytetään kuukausittain kirjanpitäjän toimesta.
- Lahden kaupungin lainoihin ja korkoihin liittyvät täsmäytysraportit tulevat Lahden kaupungilta 3 kuukauden välein.
→ Tarkastushavaintojemme mukaan talouden prosessit ovat olennaisin osin ajantasaiset ja lain mukaiset.

Kirjanpito

- Olemme saaneet tunnukset yhtiön kirjanpitojärjestelmään ja olemme käyneet läpi kirjanpitoa vuosilta 2017-2022.
- Edelliset tilikaudet ovat tilitarkastettuja ja kävimme läpi tilintarkastajan raportoinnin vuosilta 2017-2020. Vuoden 2021 osalta tilintarkastusyhteisönä toimi TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy.
- Vuoden 2019 osalta on annettu varauman sisältävä tilintarkastuskertomus. Vuosien 2020 ja 2021 osalta on annettu mukautetut tilintarkastuskertomukset sisältäen maininnan toiminnan jatkuvuuteen liittyvästä olennaisesta epävarmuudesta.
- Yhtiön oma pääoma on menetetty tilikauden 2017 aikana ja osakeyhtiölain 20 luvun 23§:n mukainen rekisteri-ilmoitus on asianmukaisesti tehty 16.2.2018.

→ Tarkasteluilta osin Lahti Events Oy:n kirjanpidossa ei havaittu huomautettavaa.

Haastattelut

- Haastattelimme Lahti Events Oy:n ja KOKO Lahti Oy:n toimitusjohtaja Emilia Mäkeä, Lahti Events Oy:n talous- ja HR-päällikkö Eva Pääkköstä sekä konserniohjauksen päällikköä Veli-Pekka Ignatiusta.
- Haastatteluiden tavoitteena oli selvittää onko lakeja, yhtiön (Lahti Events Oy) normaaleja käytänteitä ja konserniohjetta noudatettu.
 - Haastatteluiden perusteella ei käynyt ilmi, että lakeja ja yhtiön normaaleja käytänteitä ei olisi noudatettu.
 - Yhtiön sekä omistajaohjauksen näkökulmasta Lahti Events Oy:n viestintä Lahden kaupungille on ollut avointa, oikea-aikaista ja tarkoituksenmukaista.
 - Omistajaohjauksen näkökulmasta omistaja on jatkuvasti ollut tietoinen yhtiön tilanteesta ja ajankohtaisista asioista.
 - Tarkastuksen perusteella ei ole havaittu väärinkäytöksiä.
- Tehtävänkuvien selkiinnyttämisen vuoksi kuitenkin suosittelemme, että omistajaohjauksen roolia Lahti Events Oy:n hallituksen kokouksissa tarkennetaan ja varmistutaan siitä, että molemmilla osapuolilla on samanlainen käsitys asiasta.

Konserniohjeen noudattaminen

- Lahden kaupunkikonsernin konserniohjetta on saamamme tiedon mukaan päivitetty 12.3.2018 § 17, 25.1.2021 § 10 sekä 13.6.2022 § 59.
- Tarkastuksessa on huomioitu konserniohjeen päivitykset ja tarkastettujen vuosien kohdalla verrattu kyseisenä vuonna voimassa ollutta konserniohjetta.
- Konserniohjeen 1.2 mukaisesti tytäryhteisön ylintä päätösvaltaa käyttävän hallintoelimen tulee käsitellä konserniohje ja hyväksyä siinä annetut toimintaohjeet tytäryhteisöä sitoviksi.
 - KOKO Lahti Oy:n hallitus on 17.4.2018 § 13 merkinnyt tiedoksi Lahden kaupungin konserniohjeen ja Lahden kaupungin Hyvä hallinto- ja johtamistapaohjeen.
 - KOKO Lahti Oy:n hallitus on 17.2.2021 § 9 merkinnyt tiedoksi Lahden kaupungin konserniohjeen ja Lahden kaupungin Hyvä hallinto- ja johtamistapaohjeen.
 - KOKO Lahti Oy:n hallitus 25.3.2021 § 10 merkinnyt tiedoksi ohjeistuksen uuden konserniohjeen tulkinnasta sekä päätöksen konserniyhtiöiden hallitustyön kehittämisestä.
 - KOKO Lahti Oy:n hallitus on 23.8.2022 § 81 hyväksynyt Lahden kaupungin konserniohjeen ja Lahden kaupungin Hyvä hallinto- ja johtamistapaohjeen.
 - Lahti Events Oy:n hallitus ei ole päättänyt konserniohjeesta kokouksissaan.

Konserniohjeen noudattaminen

- Konserniohjeen 5.3. mukaisesti tytäryhteisön on pyydettävä dokumentoitu lausunto kaupunginjohtajalta etukäteen ennen päättävien elintensä päätöksentekoa asioissa, joilla saattaa olla merkittävä vaikutus tytäryhteisön, Lahden kaupungin tai Lahti-konsernin toimintaan tai taloudelliseen asemaan tai vastuuseen taikka joilla saattaa olla erityistä periaatteellista merkitystä. Omistajan kannanottoa vaativat asiat tulee käsitellä tytäryhteisön hallituksen kokouksissa omina pykälinään eikä niiden käsittelyä saa tehdä esityslistan muissa asioissa.
- Lahden kaupunginvaltuuston 13.6.2022 hyväksymässä konserniohjeessa on maininta siitä että dokumentoitua lausuntoa ei tarvitse pyytää, jos konserni- ja tilajaosto tai kaupunginhallitus ovat olleet todistetusti tietoisia asiasta ja niillä on ollut tosiasiallinen mahdollisuus vaikuttaa asian etenemiseen. Aiempina vuosina voimassa olleissa konserniohjeissa ei tätä mainintaa ole.
 - KymiRing -tapahtumatoiminnan status on käsitelty Lahti Events Oy:n hallituksessa 12.3.2019 § 5
 - Päätökseen ei ole pyydetty dokumentoitua lausuntoa kaupunginjohtajalta. Omistajan kannanotto on haettu viemällä asia kaupunginhallituksen ja edelleen valtuuston käsiteltäväksi (KH 18.3.2019 §, KV 13.5.2019 § 53)
 - Kaupunginvaltuusto päätti 13.5.2019 § 53 että Lahden kaupunki pääomittaa KOKO Lahti / Lahti Events Oy:tä 2 000 000 eurolla. Valtuuston päätöksestä tehtiin Hämeenlinnan Hallinto-oikeudelle kunnallisvalitus 27.5.2019. Hallinto-oikeus on 5.6.2019 antamallaan välipäätöksellä 19/0641/2 kieltänyt kaupunginvaltuuston päätöksen täytäntöönpanon kunnes valitus on hallinto-oikeudessa ratkaistu.

Konserniohjeen noudattaminen

- KymiRing Tapahtumatoiminnan sopimus käsitelty Lahti Events Oy:n hallituksessa 30.10.2019. § 4. Päätökseen ei ole pyydetty dokumentoitua lausuntoa kaupunginjohtajalta. Asiaa ei viety kaupunginhallituksen ja edelleen valtuuston käsiteltäväksi. Konserni- ja tilajaoston edustus on ollut läsnä Lahti Events Oy:n hallituksen kokouksessa.
- Lahti Events Oy:n hallitus on 30.10.2019 § 4 päättänyt tapahtumajärjestämisen sopimuksesta Kymiringin kanssa. Tarkastuksessa ei tullut esiin dokumentaatiota, josta olisi käynyt ilmi että omistajan kannanottoa olisi haettu ennen sopimuksen hyväksymistä.
- Lahti Events hallitus 22.11.2019 § 4 päättänyt lainan otosta Lahden kaupungilta ja velvoittanut toimitusjohtajan neuvottelemaan 2 800 000 euron lainasopimus kaupungin kanssa, jolla tarkoitus varmistaa toiminnan rahoitus.
- Lahti Events Oy:n kirjanpitoon on 26.11.2019 kirjattu 2 800 000 euron suuruinen pitkäaikainen laina Lahden kaupungilta. Laina on myönnetty kaupunginjohtajan viranhaltijapäätöksellä 22.11.2019 § 107.
- Menettelyyn saattaa sisältyä riski kielletystä valtiontuesta.
- Kaupunginvaltuuston päätös 13.5.2019 § 53 kumottiin Hämeenlinnan Hallinto-oikeuden päätöksellä 8.5.2020 20/0445/2, sillä valtuusto ei päätöstä tehdessään selvittänyt mahdollisen valtiontuen olemassaoloa.

Konserniohjeen noudattaminen

- Konserniohjeen 5.4. mukaisesti tytäryhteisön on noudatettava kaupunginvaltuuston hyväksymiä rahoitus- ja sijoitustoiminnan periaatteita. Yhtiöllä tulee olla toimintansa laatuun ja laajuuteen nähden riittävä rahoitussuunnitelma.
 - Lahti Events Oy laatii kassavirtaennusteen, jota seurataan ja päivitetään kuukausittain. Kassavirtaennusteessa seurataan tuotto- ja kuluarvioiden lisäksi limiittitilin saldoa. Rahoitustarvetta seurataan lyhyellä ja pitkällä aikavälillä, ennuste sisältää kassavirta-arvion vuoteen 2032 saakka.
- Konserniohjeen 5.5. mukaisesti tytäryhteisön on laadittava toiminnan laatuun ja laajuuteen nähden riittävä strategia huomioiden Lahden kaupunkistrategia.
 - Lahti Events Oy on laatinut strategiaan rinnastettavat dokumentit ´Tavoitteet ja mittarit´ sekä ´Status Update´, jotka sisältävät yhtiön pidemmän aikavälin suunnitelmat. Tavoitteet ja mittarit sekä Status Update on hyväksytty Lahti Events Oy:n hallituksessa 29.11.2018 § 6.

Konserniohjeen noudattaminen

- Vuosina 2019-2020 voimassa olleen konserniohjeen 6.6. mukaisesti tytäryhteisön on järjestettävä toimintansa laatuun ja laajuuteen nähden riittävä riskienhallinta sekä huolehdittava sen dokumentoinnista ja ajantasaisuudesta. Vuosina 2021-2022 voimassa olleen konserniohjeen 5.6 mukaisesti hallituksen ja toimitusjohtajan on huolehdittava siitä, että yhteisöissä on toimiva johtamisjärjestelmä ja säännöllinen raportointi, joka on oikeassa suhteessa toiminnan laatuun ja laajuuteen. Hallituksen tulee säännöllisesti arvioida sisäisen valvonnan sekä riskienhallinnan tuloksellisuutta.
 - Lahti Events Oy tekee projekti/tapahtumakohtaista riskienarviointia. Tapahtumiin mukaan lähtemistä suunniteltaessa tehdään riskianalyysi ja arvioidaan kannattaako kyseiseen projektiin lähteä mukaan. Analyysissä arvioidaan projektiin liittyviä toiminnallisia ja taloudellisia riskejä. Projektien vuosittaista riskianalyysia ei laadita erikseen.
 - Kaupunginhallitus on teettänyt Lahti Events Oy:stä erillisen riskienarvioinnin syksyllä 20.12.2021.
- Konserniohjeen 5.7. mukaisesti tytäryhteisöllä on oltava toiminnan laatuun ja laajuuteen nähden riittävä eettinen ohjeistus.
 - Lahti Events Oy on tehnyt tapahtumia varten vastuullisuusohjelman, jossa ympäristö ja kestävä kehityksen periaatteet otetaan huomioon tapahtumajärjestelyissä.

Konserniohjeen noudattaminen

- Konserniohjeen 5.10 mukaisesti tytäryhteisön viestintä on hyvin suunniteltua, aktiivista ja avointa. Yhteisön ja säätiön tulee esittää keskeiset, ajantasaiset tunnusluvut toiminnastaan valitsemallaan tavalla.
 - Lahti Events Oy:n toimitusjohtaja on aktiivisesti käynyt konserni- ja tilajaoston, kaupunginhallituksen sekä valtuuston kokouksissa kuultavana. Aikavälillä 2017-2022 toimitusjohtaja on käynyt yhteensä kahdeksassa konserni- ja tilajaoston, viidessä kaupunginhallituksen ja kolmessa kaupunginvaltuuston kokouksessa kertomassa Lahti Events Oy:n toiminnasta ennalta pyydettyjen aiheiden mukaisesti.
 - Omistajaohjauksella on ollut tilaisuuksia antaa Lahti Events Oy:lle ohjausta kuulemisten yhteydessä.

Yhteystiedot

Jukka Vuorio
JHT, HT

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy
050 525 2009
jukka.vuorio@talvea.fi

Jakelu:
Lahden kaupunki
Lahti Events Oy

LISÄTIETOJA TALVEASTA JA
PALVELUISTAMME

www.talvea.fi

