

OSTOLASKUJEN TARKASTUSRAPORTTI

Toimittaja: Toimittaja: Palveluntoimittaja X | Asiakas: Asiakasyritys Y

Tarkastusjakso: tammikuu 2025 – tammikuu 2026

Päivämäärä: 20.4.2026

ANONYMISOITU ESIMERKKITAPPAUS — markkinointimateriaali

Controller-tason laskutustarkastus — esimerkkiraportti

1. JOHDON TIIVISTELMÄ

Tarkastuksessa käytiin läpi kaikki 13 ostolaskua, jotka Palveluntoimittaja X on toimittanut asiakkaalle tammikuun 2025 ja tammikuun 2026 välisenä aikana. Tarkastus kattoi rivi- ja yksikköhintatarkistuksen, ALV-kantojen oikeellisuuden sekä loppusummaverifikaation. Lähettä ei ollut käytettävissä, joten toimitettujen määrien tarkastaminen ei ollut mahdollista.

Tarkastus paljasti neljä erillistä laskutusvirhettä sekä kaksi rakenteellista riskitekijää. Kriittisin havainto on laskutusjärjestelmän vaihtumiseen liittyvä hintataso-ongelma kahdessa laskussa, jossa verotonta yksikköhintaa 36,50 € on käsitelty verollisena — tämä tuottaa 27 % ylilaskutuksen sopimushintaan nähden.

| | | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 13 | 313,31 € | 32,00 € | 10 028,20 € |
| Laskuja tarkastettu | Ylilaskutus yhteensä | Alilaskutus yhteensä | Laskutettu yhteensä |

KRIITTINEN: Laskut 1002 (5.9.2025) ja 1029 (2.10.2025) sisältävät yhteensä 313,31 € ylilaskutuksen johtuen laskutusjärjestelmän vaihdosta. Hyvityslasku tulee pyytää välittömästi.

Nettomäärä: Kun ylilaskutuksesta (313,31 €) vähennetään alilaskutus (32,00 €), yritykselle kuuluu palautuksena 281,31 € (sis. ALV).

2. TARKASTUKSEN LAAJUUS JA SOPIMUSTIEDOT

Tarkastus perustuu palvelusopimukseen (palvelusopimus), jossa on sovittu seuraavat yksikköhinnat:

| Palvelutyypit | Sopimus (sis. ALV) | Lasku (sis. ALV) | Poikkeama | Arvio |
|---------------------------------------------------|--------------------|------------------|-----------|------------------------------|
| Normaali siivoustyö (laskut 1290–1454, 1054–1107) | 36,00 €/h | 36,50 €/h | +0,4 % | Hyväksyttävä (ALV-pyöristys) |
| Normaali siivoustyö (laskut 1002 & 1029) | 36,00 €/h | 45,81 €/h | +27,2 % | YLILASKUTUS |
| Suursiivoustyö | 42,00 €/h | 36,50 €/h | -13,1 % | Alilaskutus |
| Apuaika (laskut 1054–1107) | 36,50 €/h | 35,50 €/h | -2,7 % | Pieni alilaskutus |

Huomio ALV-korotuksesta: Yleinen ALV nousi 24 % → 25,5 % (1.9.2024). Sopimuksen veroton tuntihinta (29,03 €/h) tuottaa uudella ALV-kannalla verolliseksi hinnaksi 36,43 €/h. Useimmissa laskuissa käytetty 36,50 €/h (ero 0,07 €/h) on hyväksyttävissä pyöristysenä.

Tarkastus kattoi seuraavat osa-alueet:

- Hintatarkastus: jokainen laskurivi verrattiin sopimushintaan
- Rivisummatarkistus: yksikköhinta × määrä = rivisumma
- ALV-kantojen tarkistus: oikea kanta palvelutyypeittäin
- Loppusummaverifikaatio: veroton + ALV = loppusumma
- Määrätarkistus: EI TEHTY — lähetteet puuttuvat kaikista 13 laskusta

3. TARKASTETTUIJEN LASKUJEN YHTEENVETO

| Lasku # | Pvm | Kausi | Loppusumma | Ylilaskutus | Alilaskutus | Tila |
|---------|----------|---------------|------------|-------------|-------------|--------------|
| 1290 | 3.2.2025 | Tammikuu 2025 | 910,16 € | — | — | Hyväksytty |
| 1312 | 3.3.2025 | Helmikuu 2025 | 910,55 € | — | 8,25 € | Virheellinen |

| Lasku # | Pvm | Kausi | Loppusumma | Ylilaskutus | Alilaskutus | Tila |
|----------|-----------|----------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 1342 | 6.4.2025 | Maaliskuu 2025 | 486,99 € | — | — | ALV-virhe |
| 1362 | 3.5.2025 | Huhtikuu 2025 | 1 034,54 € | — | — | Hyväksytty |
| 1405 | 3.6.2025 | Toukokuu 2025 | 749,56 € | — | — | Hyväksytty |
| 1425 | 3.7.2025 | Kesäkuu 2025 | 894,25 € | — | — | Hyväksytty |
| 1454 | 5.8.2025 | Heinäkuu 2025 | 1 403,07 € | — | 19,25 € | Virheellinen |
| 1002 | 5.9.2025 | Elokuu 2025 | 1 005,06 € | 196,92 € | — | KRIITTINEN |
| 1029 | 2.10.2025 | Syyskuu 2025 | 632,17 € | 116,39 € | — | KRIITTINEN |
| 1054 | 6.11.2025 | Lokakuu 2025 | 1 022,07 € | — | 1,50 € | Virheellinen |
| 1075 | 5.12.2025 | Marraskuu 2025 | 371,98 € | — | 1,50 € | Virheellinen |
| 1107 | 4.1.2026 | Joulukuu 2025 | 608,80 € | — | 1,50 € | Virheellinen |
| YHTEENSÄ | | | 10 028,20 € | 313,31 € | 32,00 € | |

4. KESKEISET HAVAINNOT

| # | Havainto | Laskut | Vaikutus |
|---|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
| 1 | Laskutusjärjestelmän vaihto — yksikköhintavirhe (+27 %) | 1002, 1029 | 313,31 € ylilaskutus |
| 2 | Suursiivoustyön virheellinen tuntihinta (42,00 € → 36,50 €) | 1312, 1454 | 27,50 € alilaskutus |
| 3 | Apuajan poikkeava tuntihinta (35,50 € vs 36,50 €) | 1054, 1075, 1107 | 4,50 € alilaskutus |
| 4 | ALV-kirjausvirhe lisätyöllä (24 % → pitäisi olla 25,5 %) | 1342 | 0,86 € ALV-alikertymä |
| 5 | Lähetteet puuttuvat kaikista laskuista (13/13) | Kaikki | Ei rahavaikutusta |
| 6 | Palvelusopimus vanhentunut (päättyi 31.12.2023) | Kaikki | Sopimusriski |

Havainto 1 — Laskutusjärjestelmän vaihto aiheuttanut 27 % ylilaskutuksen [KRIITTINEN]

Elokuussa 2025 laskutusjärjestelmä vaihtui. Uudessa järjestelmässä hintasarakkeeseen kirjattu 36,50 € käsitellään verottomana yksikköhintana, kun se aiemmin oli verollinen. Tämän seurauksena verolliseksi tuntihinnaksi muodostuu 45,81 € (= 36,50 × 1,255) sopimuksen mukaisen 36,43 €:n sijaan.

| Lasku | Työtunteja | Ylilaskutus/h | Yhteensä |
|------------------|------------|---------------|----------|
| 1002 / 5.9.2025 | 21,15 h | 9,31 € | 196,92 € |
| 1029 / 2.10.2025 | 12,50 h | 9,31 € | 116,39 € |
| YHTEENSÄ | 33,65 h | | 313,31 € |

Havainto 2 — Suursiivoustyön virheellinen hinnoittelu

Sopimuksessa on sovittu suursiivoustyölle erillinen hinta 42,00 €/h (sis. ALV 24 %). Laskuissa 1312 ja 1454 suursiivoustyö on kuitenkin laskutettu normaalihinnalla 36,50 €/h, mikä tarkoittaa 5,50 €/h alilaskutusta. Alilaskutus yhteensä: 27,50 € (1,5 h + 3,5 h = 5,0 h × 5,50 €).

Havainto 3 — Apuajan poikkeava tuntihinta

Laskuissa 1054, 1075 ja 1107 apu aika on hinnoiteltu 35,50 €/h (verollinen), kun muut palvelurivit samoissa laskuissa ovat 36,50 €/h. Poikkeama toistuu johdonmukaisesti kolmessa peräkkäisessä laskussa — vaatii selvityksen, onko kyseessä tarkoituksellinen alennus vai järjestelmävirhe. Alilaskutus yhteensä 4,50 €.

Havainto 4 — ALV-kirjausvirhe laskussa 1342

Lisätyö-rivillä (3 h, lasku 1342 / 6.4.2025) on käytetty ALV-kantaa 24 %, vaikka siivouspalvelujen oikea kanta on ollut 25,5 % jo 1.9.2024 alkaen. Tämä aiheuttaa 0,86 €:n ALV-alikertymän kirjanpidossa. Korjattu lasku tulee pyytää.

Havainnot 5–6 — Rakenteelliset kontrolliaukot

- Lähetteet puuttuvat: Kaikista 13 laskusta puuttuu erillinen työtuntiraportti tai toimitusvahvistus. Laskutettuja tuntimääriä ei voida varmentaa ilman niitä — tämä on merkittävä kontrolliaukko.
- Sopimus vanhentunut: Palvelusopimus on päättynyt 31.12.2023 mutta laskutussuhde on jatkunut yli kaksi vuotta ilman uusittua kirjallista sopimusta. Voimassa olevia hintaehtoja ei voida täysin varmentaa.

5. SUOSITELLUT TOIMENPITEET

| # | Toimenpide | Vastuutaho | Aikataulu | Prioriteetti |
|---|-----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------|
| 1 | Pyydä hyvityslasku laskuista 1002 ja 1029 (313,31 € yllaskutus) | Talous | Välittömästi | Kriittinen |
| 2 | Selvitä uuden laskutusjärjestelmän hinta-asettelu toimittajalta | Talous + Hankinta | 1 viikko | Kriittinen |
| 3 | Pyydä korjattu lasku 1342 (ALV-kirjausvirhe) | Talous | 2 viikkoa | Korkea |
| 4 | Neuvottele suursiivoustyön hinnoittelusta (42 € vs 36,50 €) | Hankinta | 2 viikkoa | Korkea |
| 5 | Selvitä apuajan tuntihinta (35,50 € vs 36,50 €) | Hankinta | 2 viikkoa | Keskitaso |
| 6 | Uusi kirjallinen palvelusopimus ajantas. hintoineen | Johto + Lakiasiat | 1 kuukausi | Korkea |
| 7 | Ota käyttöön kuukausittainen työtuntiraportti (lähete) | Hankinta | 1 kuukausi | Korkea |

6. TALOUDELLINEN VAIKUTUS

| Virhetyyppi | Summa (sis. ALV) | Toimenpide |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Yllaskutus — laskutusjärjestelmävirhe (laskut 1002, 1029) | 313,31 € | Hyvityslasku |
| Alilaskutus — suursiivoustyö (laskut 1312, 1454) | 27,50 € | Selvitys |
| Alilaskutus — apuaika (laskut 1054, 1075, 1107) | 4,50 € | Selvitys |
| ALV-kirjausvirhe (lasku 1342) | 0,86 € (ALV) | Korjattu lasku |
| NETTOVAIKUTUS (Yllaskutus – Alilaskutus = meille palautettava) | 281,31 € | Hyvityslasku |

7. TARKASTAJAN VAKUUTUS

Tämä raportti perustuu 13 ostolaskun rivi- ja yksikköhintakohtaiseen läpikäymiseen sekä vertailuun voimassa olevaan palvelusopimukseen. Laskuissa 1002 ja 1029 havaittu yllaskutus on todennettavissa suoraan laskujen numeraalisesta sisällöstä. Raportti on laadittu puolueettomasti tarkastushetkellä käytettävissä olevan aineiston perusteella.

Toimittajalle ei ole vielä ilmoitettu havainnoista — tämä tapahtuu johdon päätöksen jälkeen.

Tarkastajan allekirjoitus

Päivämäärä: _____

Hyväksyjä / Toimitusjohtaja

Päivämäärä: _____