

## Aloite Kiinteistö Oy Haapa-asuntojen erityistilintarkastuksesta

Tarkltk 09.10.2023 § 50  
538/00.03.01/2023

Tarkastuslautakunnalle on saapunut 21.9.2023 aloite erityistilintarkastuksen suorittamisesta Kiinteistö Oy Haapa-asunnoista.

Aloitteessa perustellaan erityistilintarkastusta yhtiön talouden heikolla tilanteella ja toiminnalla. Lisäksi aloitteessa esitetään, että tarkastuslautakunta esittäisi kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle erityistilintarkastuksen ja kokonaisvaltaisen selvityksen suorittamista.

Konserniohjeen mukaan kaupunkikonsernin sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetään kaupunginvaltuuston hyväksymän hallintosäännön sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. Hallintosäännön mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista kaupunkikonsernissa. Kaupunginhallitus puolestaan vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä hyväksyy ohjeet ja valvoo toimeenpanoa tuloksellisuus huomioiden.

Kaupunginjohtaja, toimialojen ja tulosalueiden johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta toimialallaan ja tulosalueellaan. Riskienhallinnalla on tarkoitus tukea johtamista, edistää kaupungin päämäärien ja tavoitteiden toteutumista, parantaa päätöksenteon edellytyksiä sekä varmistaa toiminnan vaatimustenmukaisuus, häiriöttömyys ja jatkuvuus.

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan konsernijohdon vastuulla olevaa tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia. Konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös konserniohjeen noudattamisen sekä sisäisen valvonnan riskienhallinnan toimivuuden seuranta.

Kuntaliiton verkkosivuilla erityistilintarkastuksesta lausutaan seuraavaa:

*”Erityistilintarkastus, täsmätarkastus, ylimääräinen tarkastus ja lisätoimeksianto. Kaikilla tarkoitetaan tiettyyn kunnan toimeen kohdistettua tarkastusta, joka ei kuulu ”tavanomaiseen” lakisääteiseen tilintarkastukseen. Tarkastus voi kohdistua esimerkiksi taloudenhoidossa esiin tulleiden epäkohtien tai toimivaltuuksien ja vastuiden selvittelyyn. Kyseinen tilintarkastus ei kuulu kuntalain mukaiseen tilintarkastukseen, eikä siitä ole säädetty kuntia koskien muuallakaan laissa. Milloin tällaisen tarkastuksen voi siis tehdä? Minkä toimielimen toimivaltaan asia kuuluu?”*

Kuntaliiton tulkinnan mukaan tarkastuslautakunta voi päättää tällaisen ylimääräisen tarkastuksen tekemisestä tietyin ehdoin:

1. Tarkastukseen on oltava määrärahat budjetoituna.
2. Tarkastus kohdistuu sen kunnan toimintaan, jonka tarkastamisen järjestämisestä tarkastuslautakunta on vastuussa.
3. Tarkastuksen suorittaa kunnan kilpailuttama tilintarkastusyhteisö tai tarkastuksen tekijä kilpailutetaan hankintalain ja kunnan pienhankintaohjeen mukaisesti.
4. Kyseessä ei ole kunnan kokonaisuuden kannalta niin merkittävästä asiasta, että se vaatisi erillistä valtuuston käsittelyä.

Jos nämä ehdot eivät täyty, voi valtuusto päättää tällaisen tarkastuksen teettämisestä katsoessaan sen tarpeelliseksi.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää:

1. käydä lähetekeskustelun aloitteessa esitetyistä perusteluista erityistilintarkastukselle
2. kuulla tilintarkastajaa erityistilintarkastuksen ja kohdennetun tilintarkastuksen eroista, kustannusarviosta ja tarpeesta erityistilintarkastuksen tarpeesta.
3. kuulla vielä erikseen kaupunginjohtajaa, talousjohtajaa ja edellisessä kokouksessa siirrettyä kuulemista saadakseen kokonaiskuvan erityistilintarkastuksen tarkoituksenmukaisuudesta
4. päättää kuulemisten jälkeen esityksestä erityistilintarkastukseen ja mahdolliseen lisätalousarvioon

Käsittely

Merkittiin, että asiantuntijoina kuultiin tilintarkastaja Heidi Hyryä ja talousjohtaja Johanna Hurskaista. Tilintarkastaja ja talousjohtaja poistuivat kokouksesta ennen lautakunnan keskustelua ja päätöksentekoa klo 10.40.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.
3. Hyväksyttiin.
4. Hyväksyttiin.