

Aloite Kiinteistö Oy Haapa-asuntojen erityistilintarkastuksesta

Tarkltk 19.12.2023 § 62
707/02.02.01/2023

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

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 taloushoidossa 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.

Tarkastuslautakunnan kokouksen on kutsuttu kuultaviksi henkilöitä edellisen käsittelykerran 9.10.2023 §50 päätöksen mukaisesti. Lautakunta päättää asiasta kuulemisten jälkeen

Päätösehdotus

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan päätösehdotus kokouksessa:

Tarkastuslautakunta päättää:

1. todeta kuulemisiin perustuen, ettei erityistilintarkastukselle ole tässä vaiheessa riittäviä edellytyksiä
2. seurata kohdennetun kohdennetun tilintarkastuksen toimeenpanoa vuoden 2023 tarkastushavaintojen perusteella kevään 2024 aikana.

Päätös

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.