

Sisäisen tarkastuksen raportti

Kaupunginhallitus 02.12.2024 § 206
28/00.03.01.00/2023

Valmistelija

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala 22.11.2024

Hallintosäännön 89 §:ssä säädetään sisäisen tarkastuksen tehtävistä. Sisäinen tarkastus arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi.

Kaupunginjohtaja on 9.10.2024 päättänyt sisäisen tarkastuksen toteuttamisesta. Tarkastettava kohde on otettu tarkastettavaksi sisäisen tarkastuksen suunnitelman ulkopuolelta esille tuotujen epäkohtien selvittämiseksi.

Selvitetään kaupungin [REDACTED] myyntilaskutuksen prosessit ja toimintatavat sekä [REDACTED] alaisen toiminnan osalta. Varmistetaan menettelyt siihen, että laskutukseen sisältyy kaikki myynnin tapahtumat, varmistetaan myyntireskontran ja saamisten perinnän toimivuus. Tarkastus kohdistetaan vuosiin [REDACTED], ja koskee sekä sisäisiä että ulkoisia myyntituottoja. Sisäisen tarkastuksen raportti on luovutettu kaupungille 14.11.2024.

Prosessikartoituksessa haastateltiin paikan päällä prosessista vastaavia henkilöitä. Käytyjen keskustelujen perusteella tehtiin tarkastus [REDACTED] toimialan myynti- ja maksutuottoihin sekä niiden kertymiseen ja laskuttamiseen. Lisäksi haastateltiin kuutta viranhaltijaa/työntekijää.

Analyttinen tarkastus osoittaa, että eri kohteiden kohdalla vuokrat kirjattu kuukausittain samoilla tai lähes samoilla summilla, joten voidaan näiden osalta hyvällä varmuudella todeta, että vuokria ei ole olennaisilta osin jäänyt laskuttamatta. Yhden kustannuspaikan osalta on havaittu laskutuksessa olevan viivettä.

Tuotot, joiden kertymistä kaupungin tuottotilejä analysoimalla ei voi varmistua, ovat vuokrasopimuksiin kuuluvat korvaukset veden, lämmön ja sähkön kulutuksesta ('käyttökorvaukset'), jotka kaupunki voi sopimuksen perusteella laskuttaa vuokralaiselta. Näiden valvonta on vaikeaa tähän saakka noudatettujen tiliointikäytäntöjen vuoksi. Käyttökorvauksia havaittiin laskutetun vain yhdeltä.

Raportti sisältää suosituksia kaupungin toiminnan kehittämiseksi.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee sisäisen tarkastuksen raportin tiedokseen (Salassa pidettävä, L viranomaisen toiminnan julkisuudesta 24 § 1 mom. 15 k.) ja kaupungin toimintaa kehitetään suositusten pohjalta. Viivästyneet vuokrat ja / tai käyttökorvaukset on laskutettava, että ne tulevat tuloksi kaupungin vuoden 2024 tilinpäätökseen.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti kaupunginjohtajan ehdotuksen.

Lisätietoja

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala, puh. 040 775 9075,
etunimi.sukunimi@kauhava.fi
