

TILINTARKASTUSPÖYTÄKIRJA 2024

Rautjärven kunnanhallitukselle

Rautjärven kunnan tilikauden 1.1. - 31.12.2024 tilintarkastajina esitämme kuntalain 123 §:n tarkoittamana tilintarkastuspöytäkirjana Rautjärven kunnanhallitukselle huomioitavaksi ja toimenpiteitä varten sekä tarkastuslautakunnalle tiedoksi seuraavaa:

Vuokralaskutuksen sisäinen valvonta

Tilikaudella 2024 on noussut esille kunnan vuokralaskutuksen sisäisen valvonnan puutteita. Kunnanhallitus on käsitellyt 3.12.2024 ja 19.12.2024 kokouksissaan ilmiäntöä Yritystila Aholan vuokrauksesta. Hallitus on saanut hallintojohtajalta perusselvityksen ja päättänyt pyytää ulkopuoliselta taholta lausunnon asiasta ennen mahdollisiin jatkotoimiin ryhtymistä. Samalla hallitus on päättänyt, että jatkossa kaikki vuokrasopimukset tullaan käymään lävitse.

Vuokrattujen tilojen laskutuksien varmistamiseen liittyvässä sisäisessä valvonnassa on selkeästi havaittu puutteita, jotka erityisesti liittyvät sopimushallinnan toimivuuteen. Aiemmin voimassa olleiden hallintosääntöjen mukaan kiinteistöpalvelujen isännöitsijä (myöhemmin rakennus- ja kunnossapitopäällikkö) vastaa kuntakonsernin omistuksessa ja hallinnassa olevien kiinteistöjen vuokraustoiminnasta. Elinympäristölautakunnan tehtävänä on ollut puolestaan vastata kuntakonsernin kiinteistöjen isännöinnistä ja vuokrauksesta. Sisäisestä valvonnasta on vastannut kokonaisuudessaan kunnanhallitus. Voimassa olleiden hallintosääntöjen mukaan kunnanhallitus vastaa sopimusten hallinnan ja sopimusvalvonnan järjestämisestä, antaa tarkemmat ohjeet sopimushallinnasta sekä määrää sopimusten vastuuhenkilöt toimialallaan. Lautakunta puolestaan määrää sopimusten vastuuhenkilöt toimialallaan.

Kunnan vuokratiloista ei ole tehty ko. tilanteessa asianmukaisia laskutuksia yli kymmenen vuoden ajalta. Kunnanhallituksen, lautakunnan sekä tilivelvollisten viranhaltijoiden tulee luoda jatkossa sellaiset sisäisen valvonnan menetelmät, että kaikista kunnan vuokraamista tiloista tehdään kirjalliset sopimukset ja laskutus tapahtuu sopimusten mukaisesti ajallaan. Laskuttamatta jääneet vuokrat tulee mahdollisuuksien mukaan laskuttaa jälkikäteen.

Sähköisen allekirjoituksen päiväyksellä

BDO Auditor Oy
tilintarkastusyhteisö

Ulla-Maija Tuomela
JHT, KHT

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 1 pages before this page
Dokumentet inneholder 1 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 1 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 1 sider før denne side

Detta dokument innehåller 1 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende