

SISÄISEN TARKASTUKSEN VUOSIRAPORTTI 2023

1. Tehtävät ja tarkastusten toteutus

1.1 Tehtävät

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on avustaa kaupunginhallitusta ja kaupunginjohtajaa riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan toimivuuden arvioinnissa ja kehittämisessä suorittamalla kaupungin organisaation hallinnon, talouden ja toimintojen tarkastusta sekä tarjoamalla konsultointipalveluja.

Lisäksi sisäisen tarkastuksen tehtävänä on selvittää väärinkäytösepäilyjen ilmoituskanavanavaa tulleiden ilmoitusten paikkansapitävyyttä ja varmistaa, että tarvittaessa ilmoitettuun väärinkäyttöseen puututaan.

Sisäinen tarkastus toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa omana palveluyksikkönä. Yksikössä työskenteli vuoden 2023 aikana tarkastusjohtajan lisäksi keskimäärin kolme sisäistä tarkastajaa. Vuoden 2023 lopulla palkattiin kaksi uutta sisäistä tarkastajaa, joten vuoden 2024 alussa sisäisten tarkastajien vahvuus on suunnitellun mukaisesti neljä.

1.2 Tarkastusten ja jälkitarkastusten toteutus

Varsinaisten tarkastusten osalta sisäinen tarkastus laati vuosisuunnitelman koko kalenterivuodeksi 2023. Suunnitelma yhteensovitettiin tilintarkastajan työohjelman kanssa päällekkäisyyksien välttämiseksi. Tarkastusaiheet vastuutettiin tarkastajittain ja aikataulutettiin. Suunnitelman hyväksyi kaupunginjohtaja.

Jälkitarkastuksilla varmistettiin, että varsinaisten tarkastusten yhteydessä sovitut tai suositellut toimenpiteet oli käsitelty asianmukaisesti ja otettu huomioon toiminnan kehittämisessä. Jälkitarkastukset kohdistuivat pääosin vuonna 2022 tehtyihin tarkastuksiin. Osa vuonna 2022 tehdyistä tarkastuksista oli sellaisia, ettei jälkitarkastukseen ollut tarvetta.

1.3 Tarkastusten raportointi

Ennen lopullisen tarkastusraportin julkaisemista kukin raportti on ollut tarkastuskohteessa luettava mahdollisten väärinkäsitysten oikaisemista varten. Tarkastusraportit on toimitettu kaupun-

ginhallituksen puheenjohtajille, kaupunginjohtajalle, tarkastuskohteena olevan toimialan apulaiskaupunginjohtajalle ja palvelualuejohtajalle sekä toimialan yhteisten palveluiden päällikölle. Lisäksi yksittäinen raportti on toimitettu harkinnan mukaan myös muille asianosaisille. Yhtiötarkastuksissa raportit on toimitettu tarkastetulle yhtiölle, konserniohjauksen ja -valvonnan palveluyksiköön ja konsernijaostolle.

2. Suoritetut tarkastukset

Vuoden aikana tehtiin kaikkiaan 21 tarkastusta. Näistä varsinaisia tarkastuksia on 13 kpl ja jälkitarkastuksia 8 kpl. Tarkastukset kohdistuivat seuraavasti:

Toimiala	Lkm	Toimiala	Lkm
Useita toimialoja koskevat	2+1	Kaupunkiympäristö	3+3
Kaupunkistrategia ja johto	0+1	Kaupunkikulttuuri	1+1
Kasvatus ja oppiminen	3+0	Yhtiöt	4+2

Väärinkäytösepäilyjen ilmoituskanavaan tuli 31 ilmoitusta. Näistä aiheellisia oli 11 kpl, aiheettomia 15 kpl ja 5 ilmoitusta ohjattiin toisen tahon käsiteltäväksi (mm. Vakehyva, ympäristökeskus). Yhden ilmoituksen osalta tehtiin laajempi tarkastus.

Varsinaiset tarkastukset

1. A-kumppanit oy:n käyttö vantaan kaupungissa ja sen tytäryhteisöissä
 2. Kiinteistöveron perustietojen oikeellisuus verottajan rekistereissä
 3. Varian hankintojen tarkastus
 4. Suomenkielisten lukioiden talouteen ja hallintoon kohdentuva tarkastus
 5. Kiinteistö Oy Hakucenterin tarkastus
 6. Hakopolun liikekiinteistö Oy:n tarkastus
 7. Kulttuuritoiminnan ja tilojen palveluyksikön hankinnat
 8. Varhaiskasvatuksen hallinnon ja talouden tarkastus
 9. Hakunilan yleisurheilukentän peruskorjaus
 10. Matka- ja kululaskut
-

11. Tikkuparkki Oy:n asiakassopimukset
12. Ajoneuvojen paikannusjärjestelmä
13. Ratakujan Pysäköinti Oy:n asiakassopimukset

Jälkitarkastukset

1. Maanvuokrasopimukset
2. Ruukkukujan Autopaikat Oy
3. Yhteisen pöydän hallinto
4. Ostolaskujen asiatarkastus kaupunkikulttuurin ja kasvatuksen ja oppimisen toimialoilla
5. Kaupunkiympäristön toimialan puitehankinnat
6. Vantin kiinteistöpalveluiden hankinnat
7. Vati-tilausjärjestelmä
8. Arvonlisäverottomasti ulosvuokratut kiinteistöt ja huoneistot sekä konserniyhtiöiltä vuokratut kiinteistöt ja huoneistot

2.1 Olennaisimmat tarkastushavainnot toimialoittain

Useampaa toimialaa koskevat tarkastukset

Matka- ja kululaskuja koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että mm. edustamisen, matkustamisen, koulutuksen sekä kokousten yhteydessä syntyneet kulut on käsitelty noudattaen Talouspalveluiden käsikirjan ja Edustusohjeen ohjeistuksia.

Edustusohje on tiukka sisäisten kokousten tarjoilujen ja pitopaikkojen suhteen. Sama tilanne on osin myös alkoholitarjoilujen osalta. Tarkastushavaintojen perusteella Edustusohjeen määräyksiä ei kaikilta osin pystytty noudattamaan organisaation kaikilla tasoilla. Ohjeen päivitystarve on edellä mainittujen syiden vuoksi syytä arvioida.

Matka- ja kululaskut on käsitelty pääosin asianmukaisesti, mutta puutteitakin oli. Puutteita kulujen käsittelyssä havaittiin lähinnä siinä, että kaikkien kululaskujen yhteyteen ei aina kirjattu syytä, miksi kulu oli syntynyt. Tämä koski erityisesti ravintolalaskuja, taksimatkoja sekä tavaraostoja.

Tarkastuksessa annettiin kolme toimenpidesuositusta. Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan matka- ja kululaskujen käsittelyn osalta hyvällä tasolla.

Ajoneuvojen paikannusjärjestelmä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli arvioida ajoneuvojen paikannus- ja raportointijärjestelmän Paikannin.com käyttöä, käytettävyyttä ja käytön valvontaa.

Paikanninjärjestelmässä on hyvät raportointimahdollisuudet ja sen avulla on mahdollista tehdä kattavaa ajoneuvojen käytön valvontaa, parantaa tuottavuutta ja pienentää kustannuksia tehostamalla ajoneuvojen käyttöä. Tarkastuksessa havaittiin kuitenkin, että suuri osa ajoneuvojen käyttäjien esihenkilöistä ei ole käyttänyt järjestelmää vuoden 2023 aikana, joten valvonnassa on puutteita. Ajoneuvojen käyttöön kohdistuvasta, esimiesten suorittamasta valvonnasta, ei ollut laadittu kattavaa ohjeistusta.

Tarkastuksessa annettiin kolme toimenpidesuositusta. Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että paikanninjärjestelmän hallinnoinnin ja sisäisen valvonnan taso on hyvä/tydyttävä.

Useampaa toimialaa koskevia jälkitarkastuksia tehtiin yksi. Tarkastus koski ostolaskujen asiatarkastus kaupunkikulttuurin ja kasvatuksen ja oppimisen toimialoilla. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu ehdotetulla tavalla.

Kasvatuksen ja oppimisen toimiala

Varian hankintoja koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että palveluyksikön hankinnat on tehty kaupungin hankintaohjeistuksen ja hankintalain mukaan.

Hankintaohjetta ei ole kaikilta osin noudatettu. Tarkastuksessa todettiin 59 kpl tavaran tai palvelun toimittajaa, joilta tehtyjen hankintojen menettelyissä oli puutteita. Hankinnoista ei ollut tehty joko hintatiedusteluja, kilpailutuksia, päätöksiä tai sopimuksia tai aineistoa ei ollut arkistoitu.

Tarkastuksessa annettiin kaksi toimenpidesuositusta. Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että Varian hankintamenettelyiden sisäisen valvonnan taso on tyydyttävä.

Suomenkielisten lukioiden taloutta ja hallintoa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että lukioiden taloutta ja hallintoa hoidetaan kaupungin ja toimialan ohjeistuksen mukaisesti ja sisäinen valvonta on riittävää.

Lukioiden talouden ja hallinnon hoidossa havaittiin käytänteitä, jotka eivät aina noudattaneet kaupungin eri ohjeistuksia. Kehittämiskohteita havaittiin etenkin ostolaskujen asiatarkastusta koskevien ohjeistuksien noudattamisessa, maksuaikakorttien käyttämisessä, lahjakorttien käsittelyssä ja irtaimiston hallinnoinnissa.

Tarkastuksessa annettiin kuusi toimenpidesuositusta. Suomenkielisten lukioiden sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan edellä mainituista puutteista huolimatta hyvällä tasolla.

Varhaiskasvatuksen hallintoa ja taloutta koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että palvelualueen taloutta ja hallintoa hoidetaan kaupungin ja toimialan ohjeistuksen mukaisesti ja sisäinen valvonta on riittävää.

Tarkastuksessa käytiin läpi Varhaiskasvatuksen palvelualueen hallintoa ja talouden hoitoa useasta näkökulmasta ja tehtiin eri aineistoihin kohdistuvia tarkastusotoksia. Tarkastuksessa ei havaittu sellaisia puutteita tai virheellisiä käytäntöjä, joiden korjaamiseksi tarvitsee antaa toimenpidesuosituksia.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että varhaiskasvatuksen hallinnon ja talouden-hoidon sisäinen valvonta on hyvällä tasolla.

Kasvatuksen ja oppimisen toimialalla ei tehty jälkitarkastuksia.

Kaupunkistrategian ja johdon toimiala

Kaupunkistrategian ja johdon toimialalla tehtiin yksi jälkitarkastus, joka koski Vati -tilausjärjestelmää. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että toinen tarkastusraportissa suositelluista toimintaa korjaavista toimenpiteistä ei ollut toteutunut jälkitarkastukseen mennessä. Asia todettiin olevan kunnossa pian jälkitarkastuksen jälkeen.

Kaupunkikulttuurin ja hyvinvoinnin toimiala

Kulttuuritoiminnan ja tilojen palveluyksikön hankintoja koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että palveluyksikön hankinnoissa noudatetaan hankintalakea ja kaupungin hankintaohjeistusta.

Palveluyksikkö on vuosien 2021-2022 aikana tehnyt yli 2.000 euron hankintoja 130:ltä eri toimittajalta. Näistä 7 osalta ei tarkastuksessa löytynyt päätöstä liitteineen eikä muitakaan asiakirjoja asianhallintajärjestelmästä.

Vuonna 2021 tehtyä led-valonheittimien kansallisen kynnyksarvon ylittävää hankintaa Lumosaliin (arvo 133.672 €) ei ole tehty hankintalain mukaisesti. Hankinta on tehty neljässä osassa neljän kuukauden aikana, vaikka se olisi tullut käsitellä yhtenä kokonaisuutena.

Tarkastuksessa annettiin kaksi toimenpidesuositusta. Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että kulttuuritoiminnan ja tilojen palveluyksikön hankintojen sisäisen valvonnan taso on hyvä, siitä huolimatta, että tarkastuksessa havaittiin yksi vakava hankintalain vastaisesti toteutettu hankinta.

Kaupunkikulttuurin ja hyvinvoinnin toimialalla tehtiin yksi jälkitarkastus. Tarkastus koski Yhteisen pöydän hallintoa. Jälkitarkastuksen perusteella voidaan todeta, että Yhteisen pöydän hallintoa koskevassa tarkastusraportissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu ehdotetulla tavalla.

Kaupunkiympäristön toimiala

A-kumppanit oy:n käyttöä Vantaan kaupungissa ja sen tytäryhteisöissä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että yhtiöltä ostettujen palveluiden suhteen on noudatettu hankintalakia ja hankintaohjetta.

A-Kumppanit ei ole ollut vuodesta 2016 alkaen kaupungin kilpailutettuna puitesopimustoimittajana missään töissä tai palveluissa. A-Kumppaneita on kuitenkin käytetty laajamittaisesti vesivahinkojen päivystystöihin sekä jälkivahinkojen korjaustöihin. Kirjanpidon perusteella kaupunki, Vantti ja VTK ovat ostaneet yhtiön palveluita vuosien 2016–2022 välisenä aikana yhteensä 3,75 miljoonalla eurolla. Osa kaupungin tekemistä hankinnoista on perustunut kilpailutettuihin erillisurakoihin ja näihin liittyviin lisätöihin.

Suorahankintoina A-Kumppaneilta on hankittu palveluita n. 2,75 miljoonalla eurolla. Suorahankinnoissa ei ole noudatettu hankintalakia eikä kaupungin hankintaohjetta.

Hankinnat olisi pitänyt kilpailuttaa ja kilpailutus olisi tullut toteuttaa toimitilajohtamisen palveluyksikön toimesta. Kaupungin lisäksi myös Vantti toimi lainvastaisesti, johtuen kaupungin ja Vantin välisestä kiinteistöhoitosopimuksesta sekä Vantille annetusta ohjeistuksesta, jossa Vantti on ohjeistettu käyttämään A-Kumppaneita.

Tarkastuksessa annettiin viisi toimenpidesuositusta. Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että hankintaan liittyvä sisäinen valvonta on heikolla tasolla.

Kiinteistöveron perustietojen oikeellisuus verottajan rekistereissä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli arvioida, ilmoitetaanko verottajalle kiinteistöveron määrään vaikuttavat tiedot uudisrakentamisen ja muutoskohteiden sekä maapohjan osalta oikein ja että jo rekistereissä olevat tiedot ovat oikein.

Verottajalla ei ole tietoa kaikista Vantaalla olevista rakennuksista ja rakennelmista, jotka kuuluisivat kiinteistöverotuksen piiriin, eli Vantaalta jää saamatta kiinteistöverotuloja. Ongelma ei koske vain Vantaata, vaan on maanlaajuinen ongelma ja johtuu useista syistä, kuten kirjauskäytänteiden muutoksista, inhimillisistä virheistä, tietojärjestelmämuutoksista sekä siitä, että verottaja ei aina saa tietoa rakennelmista, koska niiden ilmoittaminen verotukseen on verovelvollisen itsensä vastuulla.

Sisäisen tarkastus arvioi raportissaan, että Vantaalla olisi syytä käynnistää ”Kiinteistöveroprojekti”, jonka yhteydessä inventoidaan kaupungin alueella oleva rakennuskanta. Korjatut tiedot tallennettaisiin ao. järjestelmiin, joista verottaja saa tietonsa. Näin verottajan tiedot saataisiin ajantasaisiksi ja sitä kautta kaupungille lisää kiinteistöverotuloja. Mikäli kiinteistöverojen lisäys olisi 5-10%, tarkoittaisi tämä vuosittain 5,5-11,0 milj. euron lisäystä kaupungin kiinteistöverotuloihin. Koko kiinteistökannan inventointi on suuritöinen projekti, joten on syytä aloittaa pilottiprojektilla esim. rajatusta alueesta, jotta saadaan kokemuksia, mikä on järkevin tapa viedä kokonaishanketta eteenpäin.

Sisäinen tarkastus suositteli raportissaan, että kiinteistöjen inventoinnin pilottiprojektia varten varataan määräraha vuoden 2024 talousarvioon.

Hakunilan yleisurheilukentän peruskorjausta koskevan tarkastuksen tavoitteena oli arvioida hankintamenettelyä, Kadut ja puistot sekä Liikunnan palvelualueiden välistä yhteistyötä sekä urakan toteuttamista (esim. pinnoitteen vaatimustenmukaisuus) ja urakka-aikaista valvontaa.

Tarkastuksesta on raportoitu erikseen kaupunginhallitukselle. Jäljempänä on joitain keskeisiä kohtia raportista.

Hakunilan yleisurheilukentän perusparannusurakkaa ei ole erikseen kilpailutettu. Hankinta on perustunut vuonna 2018 kilpailutettuun puitesopimukseen, jonka pohjalta hankinta on tehty tuntiveloitusperusteisena kattohintaurakkana (kattohinta 894.000 €). Tämän kokoluokan urakan toteutusta tuntiveloitusperusteisella sopimuksella ei voida pitää kaupungin edun mukaisena, vaikka urakalle olikin asetettu kattohinta.

Tieluiskalla ei ollut aikaisempaa kokemusta vastaavista yleisurheilukenttien (luokka 2) perusparannushankkeista. Hankkeen onnistumisen kannalta tähän on liittynyt selkeä riski, joka olisi voitu välttää kilpailuttamalla urakka ja laittamalla tarjouspyyntöön referenssivaatimus vastaavien kenttien toteutuksesta.

Kestopäällysteen tasapaksuuden osalta juoksurata ei täytä suunnitelman mukaisia vaatimuksia. Tasapaksuuden vaihteluväli on pahimmillaan 18 mm kun se saisi olla 2 mm. Kestopäällysteen tasapaksuusiin ei ole myöskään lähelläkään verrokkiratojen tasapaksuisuutta, joka oli 4 mm sisällä.

Liikuntapalvelut on tilannut joulukuussa 2021 Ramboll Oy:ltä Hakunilan yleisurheilukenttä toteutuksen jälkiarvioinnin. Sisäisen tarkastuksen näkemyksen mukaan liikuntajohtajalla oli hyväksyttävä syy selvittää tarkemmin kentän toteutuksen onnistumista ja mahdollisia piileviä vikoja. Tapa, jolla selvitys toteutettiin ei kuitenkaan ole sisäisen tarkastuksen näkemyksen mukaan hyväksyttävä. Selvitys tilattiin yksipuolisesti liikuntajohtajan toimesta ja tämä johti ristiriitaan Kapun kanssa ja tilanne tulee näkymään jatkossa negatiivisesti näiden toimijoiden yhteistyössä. Pahimmillaan se tuo merkittävää tehottomuutta hankkeiden läpivientiin. Lisäksi se haitta kaupungille, joka aiheutui liikuntajohtajan tavasta osallistua asian käsittelyyn julkisuudessa ei voi olla hyväksyttävää.

Työmaan urakka-aika oli 1.4.2021-30.6.2021 eli 64 työpäivää (3kk). Lisä- ja muutostyötarjousten/-tilausten mukaan lisä- ja muutostyöt viivästyttivät urakkaa yhteensä 150 työpäivää (n. 7,5kk). Merkittävä osa lisä- ja muutostyötarjouksista on laadittu ja hyväksytty sen jälkeen, kun ko. työt oli jo tehty. Sisäisen tarkastuksen näkemyksen mukaan hyväksytyihin lisä- ja muutostyötarjouksiin merkityt urakkaa pidentävät työpäivät eivät voi vastata todellisuutta, vaan huomattavat lisäpäivät on merkitty, jotta urakka-ajan venyminen näyttäisi perustellulta ja välttyttäisiin siltä, että jouduttaisiin arvioimaan sitä, tulisiko urakoitsijan maksaa viivästyssakkoa.

Tarkastuksessa annettiin 10 toimenpidesuositusta. Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että Hakunilan yu-kentän peruskorjaushankkeen sisäisen valvonta on ollut heikolla tasolla.

Kaupunkiympäristön toimialalla tehtiin kolme jälkitarkastusta, jotka koskivat Maanvuokrasopimuksia, Kaupunkiympäristön toimialan puitehankintoja ja Arvonlisäverottomasti ulosvuokrattuja kiinteistöjä ja huoneistoja sekä konserniyhtiöiltä vuokrattuja kiinteistöjä ja huoneistoja. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että tarkastusraporteissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu keskeisiltä osin ehdotetulla tavalla lukuun ottamatta arvonlisäveroihin liittyvää tarkastusta. Tämän tarkastuksen osalta tullaan tekemään jälkitarkastuksen jälkitarkastus.

Konserniyhtiöt

Kiinteistö Oy Hakucenteriä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että yhtiö on järjestänyt hallintonsa noudattaen osakeyhtiölakia, muuta lainsäädäntöä sekä kaupungin konserniohjetta ja muita ohjeita ja toimivat muutoinkin omistajan tahdon ja hyvän hallinnon periaatteiden mukaisesti.

Kiinteistö Oy Hakucenterin hallintoa ja taloutta on hoidettu nykyisen toimivan johdon toimesta hyvin.

Tarkastuksessa annettiin kaksi toimenpidesuositusta. Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan yhtiössä tarkastushavaintojen perusteella kiitettävällä tasolla.

Hakopolun liikekiinteistö Oy:tä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että yhtiö on järjestänyt hallintonsa noudattaen osakeyhtiölakia, muuta lainsäädäntöä sekä kaupungin konserniohjetta ja muita ohjeita ja toimivat muutoinkin omistajan tahdon ja hyvän hallinnon periaatteiden mukaisesti.

Tarkastuksessa annettiin yksi toimenpidesuositus. Hakopolun liikekiinteistö Oy:n hallintoa ja taloutta on hoidettu nykyisen toimivan johdon toimesta hyvin.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan yhtiössä tarkastushavaintojen perusteella kiitettävällä tasolla.

Tikkuparkki Oy:n asiakassopimuksia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli arvioida, toimiiko Tikkuparkki Oy:n pysäköintisopimusten asiakasprosessi luotettavasti, ja toteutuuko yhtiön sopimusten veloitus asiakkailta asianmukaisesti. Lisäksi tarkastuksen tavoite oli kehittää Tikkuparkki Oy:n myyntiprosesseja paremmiksi, mikäli siihen ilmenee tarvetta.

Tikkuparkki Oy:n ja kaupungin välisessä pysäköintisopimusten pysäköintioikeuksien asiakastietojen hallintaprosessissa on puutteita. Asiakastiedot eivät siirry luotettavasti kaupungin, asiakashallinnasta vastaavan Suomen pysäköintihallinta Oy:n ja laskutusta Tikkuparkki Oy:n lukuun hoitavan kaupungin Talouspalvelut -palveluyksikön välillä.

Tikkuparkki Oy on laskuttanut Vantaan kaupunkia liikaa vuoden 2023 tammi-marraskuun välisenä aikana 81 054,84 eurolla + alv 24 %. Summasta 33 716,13 euroa on aiheutunut virheellisen yksikköhinnan käyttämisestä ja 47 338,71 euroa prosessissa esiintyvistä tiedonkulun puutteista kaupungintalon ja Tikkuparkki Oy:n välillä.

Tikkuparkki Oy:lta on jäänyt laskuttamatta Vantaan kaupungin eri yksiköiden pysäköintioikeuksia 6612,90+alv 24 % tammikuussa 2023.

Tarkastuksessa annettiin 11 toimenpidesuositusta. Laskutusprosessin sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan tyydyttävällä tasolla.

Ratakujan Pysäköinti Oy:n asiakassopimuksia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli arvioida, toimiiko Ratakujan Pysäköinti Oy:n pysäköintisopimusten asiakasprosessi luotettavasti, ja toteutuuko yhtiön sopimusten veloitus asiakkailta asianmukaisesti. Lisäksi tarkastuksen tavoite oli kehittää Ratakujan pysäköinti Oy:n myyntiprosesseja paremmiksi, mikäli siihen ilmenee tarvetta.

Yhtiön asiakashallinta on keskeisiltä osin kunnossa. Laskutuksessa ilmeni puutteita. Yhtiöltä on jäänyt laskuttamatta yhden kuukauden irtisanoutumisajalta yhden kuukauden pysäköintimaksua ainakin 14 pysäköintioikeuden osalta. Irtisanoutumiskuukausilta 2023 laskuttamatta jäänyt vähintään 1016,12 € + alv 24%.

Tarkastuksessa annettiin kolme toimenpidesuositusta. Tarkastushavaintojen perusteella sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan hyvällä / tyydyttävällä tasolla.

Yhtiöihin tehtiin kaksi jälkitarkastusta. Jälkitarkastukset koskivat Ruukkukujan Autopaikat Oy:tä ja Vantin Kiinteistöpalveluiden hankintoja. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että tarkastusraporteissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu ehdotetulla tavalla.