

2. Koska A-Kumppaneiden kanssa ei ole tehty minkäänlaista sopimusta, ei myöskään hinnoista ole sovittu. Sopimuksen puuttumisen seurauksena ei ole voitu varmuudella olla tietoisia siitä, kuinka kilpailukykyisiä yhtiön hinnat ovat todellisuudessa.

Lisäksi A-Kumppanit käyttää töissään merkittävän paljon aliurakoitsijoita (putkityöt ja peltityöt). Useat A-Kumppaneiden laskut ovat itse asiassa sellaisia, että laskun loppusummasta huomattava osuus koostuu jonkun/joidenkin aliurakoitsijoiden suorittamista töistä. Aliurakoitsijoiden laskuja ei kuitenkaan ole A-Kumppaneiden laskujen liitteenä, vaan aliurakoitsijoiden osuus näkyy laskulla vain omana rivinään. A-Kumppaneiden laskujen sisältö ei siten täytä arvonlisäverolain edellyttämiä laskujen sisältövaatimuksia. Arvonlisäverolain mukaan laskuissa on oltava tiedot mm. myytyjen tavaroiden määrästä ja lajista sekä palvelujen laajuudesta ja lajista. Aliurakoitsijoiden palvelujen laajuus ei käy ilmi laskuista.

Sisäinen tarkastus kehotti, että jatkossa toimitilajohtamisen yksikön ja Vantin tulee vaatia, että vesivahinkourakoitsijoiden (nyt A-Kumppanit Oy) lähettämien laskujen liitteenä toimitetaan aliurakoitsijan laskut arvonlisäverolainsäädännön vaatimusten mukaisesti ja yleiskustannuslisäveloituksen oikeellisuuden varmistamiseksi.

NYKYTILA:

Uuden sopimuksen voimaantulon jälkeen kilpailutuksessa 2. sijoittunut A-Kumppanit on sopimuksen mukaisesti tehnyt mm. vesivahingon jälkeisiä kosteuskartoituksia sekä jonkin verran vesivahinkojen jälkeisiä töitä. Havaintojen mukaan A-Kumppanit on tehnyt näitä töitä pitkälti oman työnä. Muutamista laskuista havaittiin, että oli käytetty aliurakoitsijaa tai ostettu LVI-alan tarvikkeita työn suorittamiseksi. Aliurakoitsijan laskut ja tarvikelasku oli pääosin liitetty asianmukaisesti A-Kumppaneiden oman laskun liitteeksi. Eräistä laskuista laskuliitteet puuttuivat.

Jälkitarkastuksen aikana sisäinen tarkastus kävi tarkemmin läpi kilpailutuksessa 1. sijoittuneen PR-Saneeraus Oy:n laskuja sen varmistamiseksi, että uusi puitesopimuskumppani laskuttaa laskut oikein ja että laskujen asiatarkastamisen ja hyväksymisen osalta sisäinen valvonta on Vantissa kunnossa.

Jälkitarkastuksessa havaittiin useita puutteita PR-Saneerauksen laskujen asiatarkastuksen suhteen:

- laskuihin oli merkitty ”Työkaluveloitus [REDACTED]”, vaikka sopimuksen hintaliitteessä ei ole tällaisesta veloitushetkestä mainintaa.

- kaupungin ja PR-Saneerauksen välisen sopimuksen kohdassa 9 Maksuehto ja laskutus määrätään, että laskujen yhteydessä tulee olla ”tarvikekululaskelma alennuksineen ja liitteenä kopiot alkuperäisistä ostolaskuista”. Havaintojen perusteella PR-Saneeraus ei ole liittänyt kopioita laskuihinsa.

- eräässä laskussa PR-Saneeraus oli laskuttanut väärällä yksikkö hinnalla työtä ”JVT-työt arkisin 15 jälkeen”.

- laskuihin oli merkitty ”Pientarvikkeet [REDACTED]”, vaikka sopimuksen hintaliitteessä ei ole tällaisesta mahdollisuudesta mainintaa ja havaintojen perusteella PR-Saneeraus laskuttaa tarvikkeista erikseen.

- kaupungin ja PR-Saneerauksen sopimuksessa määrätään, että ”laskulla tulee näkyä sopimusnumero 2023.464.2 jollain laskutusohjeessa (liite 3) luetelluista kentistä”. Sopimusnumeroa ei ole merkitty laskuihin.

- laskuihin lisätty kilometrikorvaus huoltoautolle (á hinta [REDACTED]). Sopimuksessa tästä ei ole mainintaa. Hälytys- ja jälkivahinkotöiden osalta kilometrikorvaukset sisältyvät kilpailutuksessa annettuihin tuntihintoihin.

Edellä esitetyt poikkeamat sopimuksen noudattamisen suhteen tulivat esille pienellä otannalla. Sisäisen tarkastuksen johtopäätös on siten se, että Vantissa on huomattavia puutteita sisäisen valvonnan osalta laskujen asiatarastuksessa ja hyväksymisessä.

Jälkitarkastuksen aikana Vantti ilmoitti eräistä korjaavista toimenpiteistä laskujen asiatarastuksen suhteen. Sisäisen tarkastus toteaa, että Vantin tulee löytää keinot, joilla kyetään luotettavasti varmistamaan, että laskuttajien laskut ovat sopimusten mukaisia ja yksikköhinnat oikein. Tätä on laskujen asiatarastus. Laskuja ei voi asiatarastaa pistokokeellisesti kuten yhtiö on ilmoittanut tekevänsä. Epäkohtiin tulee puuttua välittömästi ja reklamoida näistä kirjallisesti laskuttajalle.

Asiassa ei ole toimittu tarkastussuositusten mukaisesti. Sisäinen tarkastus suositaa lisäksi, että tämä jälkitarkastusraportti käsitellään Vantti Oy:n hallituksen kokouksessa.