

TILINTARKASTUSPÖYTÄKIRJA

Imatran tarkastuslautakunnalle
Imatran kaupunginhallitukselle

Vuoden 2008 tilintarkastuksen perusteella jätämme tilintarkastuskertomuksen lisäksi tämän tilintarkastuspöytäkirjan. Tilintarkastuspöytäkirja on osoitettu tarkastuslautakunnalle tiedoksi ja kaupunginhallitukselle toimenpiteitä varten.

1. Imatran kaupungin taloudellinen tilanne

Imatran kaupunki saavutti valtuustokaudelle asetetun 10 miljoonan euron vuosikatteen vuoden 2008 tilinpäätöksessä. Vuosikate oli 12,4 miljoonaa euroa. Velkaantuminen kuitenkin jatkui, vaikkakin lainakannan kasvu oli hillitympää edellisiin vuosiin verrattuna. Taloussuunnitelman 2009 – 2011 mukaan kuitenkin vuosikatteen on arvioitu heikkenevän, alijäämää syntyvän sekä lainakannan kasvavan.

Tämän pöytäkirjan liitteenä on erillinen tarkastelu Imatran kaupungin taloudellisesta asemasta verrattuna lähikuntien kehitykseen. Tiedot ovat peräisin vertailukuntien tilinpäätöksistä.

2. Sisäinen valvonta ja konsernivalvonta

Tilintarkastuskertomukseen on sisäisestä valvonnasta mainittu, että sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu sellaisia puutteita, että niillä olisi vaikutusta tilinpäätöksen hyväksymiseen tai vastuuvapauden myöntämiseen.

Uusien kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti vuoden 2008 toimintakertomukseen on tullut sisällyttää ensimmäistä kertaa selonteko sisäisestä valvonnasta. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella. Tätä tarkoitusta varten kunnanhallituksen tulee esittää toimintakertomuksessa selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Imatran kaupungin toimintakertomuksessa annetun sisäisen valvonnan selonteon mukaan sisäisessä tarkastuksessa valmistellaan kevään 2009 aikana johtamisen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointimalli, jonka avulla jatkossa toteutetaan systemaattista arviointia kaikilla organisaatiotasoilla. Lisäksi riskienhallinnan kehittämistyö on käynnistetty organisaatiossa ja käyttöön on hankittu ohjelmisto, jolla parannetaan esimiesten ja linjaorganisaation kykyä hallita organisaation riskejä, nähdä oleellisia kokonaisuuksia sekä keskittää resursseja oikeisiin kohteisiin. Riskienhallintasuunnitelman luonnos on tehty ja suunnitelma viedään kevään 2009 aikana kaupunginhallituksen käsiteltäväksi.

Imatran kaupungin sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan liittyvät päätökset ovat toimintakertomuksen mukaan kaupunginhallituksessa käsiteltävänä kevään 2009 aikana. Aikataulun toteutumiseen on syytä kiinnittää huomiota. Vuoden 2009 toimintakertomukseen selonteon valmistelua on syytä vastuuttaa eri tehtäväalueille siten, että lautakunnat ja niiden alainen toimialajohto valmistelevat kaupunginhallitukselle osaltaan selonteossa esitettävät tiedot sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä.

3. Kuntakonsernin tavoitteet

Valtuusto päättää kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista sekä konserniohjauksen periaatteista. Valtuusto voi asettaa tavoitteita ja määrittellä periaatteita kunnan konserni johdolle koskien tytäryhteisöjen toiminnan ohjausta ja valvontaa. Valtuusto voi lisäksi asettaa tavoitteita, jotka ohjaavat kunnan edustajia tytäryhteisön toimielimissä. Valtuusto voi ohjata asettamallaan tavoitteilla myös tytäryhteisöjä niiden omassa tavoitteenasettelussa. Valtuuston ohjaus, joka ensisijaisesti toteutuu kunnan talousarviossa ja -suunnitelmassa, ei sido oikeudellisesti tytäryhteisöjä. Tavoiteasettelu tässä tarkoituksessa onkin luonteeltaan välillistä, pääomistajan tahdon esiintuomista.

Kuntalain 69 §:n mukaan kunnan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Imatran kaupungin toimintakertomuksessa vuodelta 2008 ei ole esitetty Imatran tytäryhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutuma tietoja.

Imatralla 11.5.2009

Oy Audiator Ab
JHTT-yhteisö

Ulla-Maija Lakonen
KHT, JHTT