

1.9.2020

Helsingin kaupungin asunnot Oy

RA



## Talouden ja hallinnon valvojen esitettävät materiaalit – koskee vuoden 2020 tarkastusta

**Jotta tarkastuskäynti on tehokas, on hyvä, että valvoja ilmoittaa etukäteen kiinnostuksen kohteensa. Näin tarvittava materiaali on varmasti saatavilla tarkastuskäynnillä.**

**Mitään materiaalia valvoja ei saa viedä mukanaan eikä materiaalia saa kuvata. Puhelimella saa äänittää omaa tarkastustyötä, mutta ei keskusteluita organisaation kanssa. Ensimmäisellä tarkastuskerralla valvojat allekirjoittavat salassapitosopimuksen.**

### ***Aluetoimiston talouden ja hallinnon valvoja***

Aluetoimiston talouden ja hallinnon valvojan tullessa tekemään tarkastusta hänelle voidaan antaa tai näyttää seuraava materiaali:

- Aluetoimistotason tilikohtainen valvojan raportti (hoito- ja ylläpitokulut, käyttökorvaukset) budjettivertailuineen (Tabellasta excel-tuloste)
- Aluetason tilikohtaiset valvojan raportit (Tabellasta excel-tulosteet)
- Kohde- (eli vmy-) kohtaiset tilikohtaiset valvojan raportit (Tabellasta excel-tulosteet) (yksittäisiä, erikseen sovittuna)
- Alue-yten pöytäkirjat liitteineen
- Urakkasopimukset (korjaukset) ja muut sopimukset (siivous, viheralueet jne.)

Valvojaa pyydetään tutustumaan em. valvojan raportteihin. Tämän jälkeen valvoja esittää ne kohdat, joista hän haluaa tarkempaa tietoa. Asiakkuuspäällikkö näyttää tietoja raportointijärjestelmästä (Tabella), tarvittaessa porautuen yksittäiselle laskulle tai muuten hyödyntäen ostolaskujen kierrätysjärjestelmää (Rondo).

Mikäli nähdään tarpeelliseksi, voidaan yksittäisistä kirjanpidon tileistä myös pyytää pääkirja talousosastolta (tällöin yksilöiden kohteen ja kirjanpidon tilin).

### ***Kohteen (eli vuokranmääritysyksikön) talouden ja hallinnon valvoja***

Kohteen valvojan tullessa tekemään tarkastusta hänelle voidaan antaa tai näyttää seuraava materiaali **oman kohteen (vuokranmääritysyksikön) osalta**:

- Kohteen (vmy:n) tilikohtainen valvojan raportti (hoito- ja ylläpitokulut, käyttökorvaukset) budjettivertailuineen (Tabellasta excel-tuloste)
- Urakkasopimukset (korjaukset) ja muut sopimukset (siivous, viheralueet jne.) oman kohteen (vmy:n) osalta

Valvojaa pyydetään tutustumaan em. valvojan raporttiin. Tämän jälkeen valvoja esittää ne kohdat, joista hän haluaa tarkempaa tietoa. Hekan henkilökunta näyttää tietoja raportointijärjestelmästä (Tabella), tarvittaessa porautuen yksittäiselle laskulle tai muuten hyödyntäen ostolaskujen kierrätysjärjestelmää (Rondo).

Mikäli nähdään tarpeelliseksi, voidaan yksittäisistä kirjanpidon tileistä myös pyytää pääkirja talousosastolta (tällöin yksilöiden kirjanpidon tilin).



1.9.2020

Helsingin kaupungin asunnot Oy

RA

Mikäli materiaalia halutaan talousosastolta, tarkastusajankohta on ilmoitettava kirjanpitäjälle. Näin hän osaa varautua materiaalin toimittamiseen.

Mikäli tarkastuksen perustella löytyy epäselvyyksiä, on valvojalla oikeus tehdä lisätarkastuksia. Tällöin kohdekohtaisen valvojan kannattaa myös olla yhteydessä aluevalvojaan ja aluevalvojan oman tarkastuksen osalta Heka-tason valvojaan.