

SISÄISEN TARKASTUKSEN LOPPURAPORTTI TILAAJALLE

1. Esteellisyydet

Esteellisyyksien tarkastuksessa olemme pyrkineet varmentumaan esteellisyyksien asianmukaisesta huomioimisesta kunnan päätöksenteossa edellisen kunnanvaltuustokauden aikana ajalla 1.1.2024–30.6.2025. Olemme perehtyneet valtuuston jäsenten ilmoittamiin henkilökohtaisiin sidonnaisuuksiin tilaajalta saatujen sidonnaisuusraporttien osalta. Tilikautta 2024 koskevat sidonnaisuusraportit ovat päivätty 2.5.2024 ja 19.11.2024. Tätä aikaisemmat raportit ovat 30.3.2023 ja 2.11.2023 -päivien tilanteista.

Sidonnaisuuksien tarkastus on riskiperusteisesti kohdistettu valtuuston jäseniin ja rajattu pois varajäsenet sekä viranhaltijat. Olemme kunkin valtuuston jäsenen osalta verranneet ilmoitettuja sidonnaisuuksia virallisesta lähteestä saamiimme tietoihin sidonnaisuuksista.

Tämän jälkeen olemme pyrkineet varmentumaan, että yksittäisillä valtuuston ja lautakuntien ym. pöytäkirjoilla aiemmin tarkastetut sidonnaisuudet on huomioitu asianmukaisesti tehdyissä päätöksissä. Pöytäkirjoilta olemme sekä tarkastaneet ilmoitetut esteellisyydet että pyrkineet varmentumaan siitä, ettei sidonnaisuusraporteilta saamamme käsityksen mukaan päätöksenteossa ole jätetty ilmoittamatta esteellisyyksiä asianmukaisesti. Tarkastustyötä on kohdistettu 30 kappaleeseen pöytäkirjoja, mutta painotettu erityisesti elinvoimavaliokunnan ja valtuuston päätöksiä.

1.1 Havainnot sidonnaisuuksista

Erkki Arvila:

Arvilalla ei ole tarkastetuilla sidonnaisuusraporteilla ilmaistu sidonnaisuutta Hollolan kunnan konserniyhtiöihin. Arvila on ilmaissut esteellisyytensä Tarkastuslautakunnan 07.05.2024 § 32-asiassa. Arvila on toiminut vuonna 2023 Hollolan Tilipalvelu Oy:n hallituksen jäsenenä, minkä vuoksi jääväys on tehty vuoden 2023 arviointikertomusta valmisteltaessa.

Mika Lampola:

Kunnanhallituksen puheenjohtajana 01.06.2023 alkaen toiminut Lampola on julkisista rekistereistä saadun tiedon perusteella Hämeen Osuuspankin edustajiston varsinainen jäsen 2024 alkaen. Käsityksemme mukaan tämä luottamustehtävä olisi tullut ilmaista sidonnaisuutena kunnan sidonnaisuusrekisterissä.

Miikka Lönnqvist:

Lönnqvist on toiminut tarkastelujaksolla Kiinteistö Oy Heimolan hallituksen jäsenenä ja Työväen Akatemian Kannatusosakeyhtiön hallituksen jäsenenä. Näitä ei ole ilmoitettu sidonnaisuutena kunnan ylläpitämässä sidonnaisuusrekisterissä.

Jari Ronkainen:

Ronkainen on toiminut tarkastelujaksolla Ylen hallintoneuvoston jäsenenä. Jäsenyyttä ei ole ilmoitettu sidonnaisuutena kunnan ylläpitämässä sidonnaisuusrekisterissä.

Paavo Takala:

Takala on toiminut tarkastelujaksolla Hollolan energiaosuuskunnan hallituksen jäsenenä. Jäsenyyttä ei ole ilmoitettu sidonnaisuutena kunnan ylläpitämässä sidonnaisuusrekisterissä.

1.2 Esteellisydet

Minna Kauhanen:

Minna Kauhanen on mm. kunnanhallituksen päätöksellä 15.04.2024 § 87 ilmaissut esteellisyytensä *Nostavan-Tikkakallion osayleiskaavan tavoitteet*-asian käsittelyn osalta. Elinvoimavaliokunnan 09.04.2024 § 32 päätöksellä on käsitelty samaa asiaa, eikä Kauhanen ole ilmaissut esteellisyyttään asian käsittelemiseksi. Toisaalta havaitsimme myös, että kunnanhallitus on havaitsemansa menettelyvirheen vuoksi palauttanut asian uudelleen valmisteltavaksi elinvoimavaliokunnalle. Emme saaneet tarkastuksessamme varmuutta siitä, olisiko Kauhasen tullut jäävätä itsensä Kuntalain 97.1 §:n mukaisesti Valtuuston 22.04.2024 § 5 käsitellessä *Kierrätysalueen osayleiskaavan tavoitteet*- asiaa. Pöytäkirjalla ei ole ilmaistu esteellisyyksiä.

Teemu Kinnari:

Emme saaneet tarkastuksessamme varmuutta siitä, olisiko Kinnarin tullut jäävätä itsensä Kuntalain 97.1 §:n mukaisesti Valtuuston 22.04.2024 § 5 käsitellessä *Kierrätysalueen osayleiskaavan tavoitteet*- asiaa. Pöytäkirjalla ei ole ilmaistu esteellisyyksiä.

Ilpo Markkola ja Kristiina Vanhala-Selin:

Henkilöt ovat jäävänneet itsensä asianmukaisesti kunnanhallituksen kokouksessa 22.1.2024 § 17, jossa on käsitelty mm. Hollolan Asuntotalot Oy:n toimitusjohtajamuutoksia. Molemmat ovat toimineet tuolloin Hollolan Asuntotalot Oy:n hallituksessa.

Pasi Jalonen:

Jalonen on ilmaissut esteellisyytensä mm. Elinvoimavaliokunnan § 65 pöytäkirjalla 18.6.2024 yhteisöjäävyyden nojalla, vaikka hänellä ei ole tarkastetuilla sidonnaisuusraporteilla ilmaistuna sidonnaisuuksia. Emme myöskään havainneet virallisesta lähteestä sidonnaisuutta. Esteellisyyden ilmaiseminen on ristiriidassa saadun sidonnaisuusraportin kanssa.

2. Matkalaskujen käsittelyprosessi

2.1 Tarkastustyö

Matkalaskujen käsittelyprosessin tarkastuksessa olemme pyrkineet varmentamaan matkalaskujen laatimisen hallinnollista toteutusta Hollolan kunnassa. Pääpainona tarkastuksessa on ollut se, että matkalaskujen laatijan on toiminut kunnan laatimien *Palvelussuhdeohjeiden* mukaisesti. Tarkastus on rajattu koskemaan konsernipalveluiden toimialuetta ja ajankohtaa 1.1.2025–30.6.2025. Tarkastuksessa olemme tutustuneet *Palvelussuhdeohjeisiin*, joilla on luotu käytännön ohjeistus mm. matkalaskujen laatimiseen kunnassa.

Kunta hyödyntää Visma M2-ohjelmistoa mm. työntekijöiden matkalaskujen laatimisessa ja tietojen ilmoittamisessa. Olemme saaneet omat tilintarkastajan tunnukset ohjelmistoon, joiden avulla olemme päässeet tarkastamaan aineistoa. Tarkastuksessa olemme painottaneet nimenomaisesti hallinnollista toteutusta, joka prosessiin on kunnan toimesta luotu. Matkalaskujen sisällön tarkastus on ollut yleisluonteista.

2.2 Johtopäätökset

Olemme tulostaneet M2-ohjelmasta listan matkalaskuista yllä mainitun rajauksen mukaisesti. Tästä listasta olemme poimineet otannan, joka kattaa yli 50 % populaation matkalaskuriveistä. Otannan yksiköiden osalta olemme tutustuneet matkalaskuihin sekä silmäilleet hyväksyntä käytännön M2-ohjelmasta.

Emme ole havainneet matkalaskujen laatimisen prosessissa poikkeamia *Palvelussuhdeohjeet*-raportin sisältämään ohjeistukseen nähden. Myöskään hyväksyntäkäytäntö ei nostonut esiin ristiriitaisuuksia raporttiin nähden.

Emme havainneet huomautettavaa myöskään matkalaskujen hallinnollisessa toteutuksessa käsittelyprosessin osalta. Näkemyksemme mukaan M2-selainohjelma luo edellytykset asianmukaiseen matkalaskujen hallinnollisen prosessin toteuttamiseen *palvelussuhdeohjeen* mukaisesti.

Tarkastuksen perusteella emme pystyneet ottamaan kantaa siihen, voiko matkalaskun laatija maksaa itse matkalaskun, mutta ainakaan tällaisia matkalaskuja ei osunut tarkastettuun populaatioon.

Lahdessa 23. päivänä joulukuuta 2025

Revisium Oy
tilintarkastusyhteisö



Ville Valkonen
HT, JHT