

42. Revisiovirasto

Revisioviraston johtosäännön muutoksen astuttua voimaan 1.1.1969 on virasto myös v:sta 1969 alkaen laatinut oman toimintakertomuksensa. Vuoden 1970 selostukseen on otettu mukaan myös v:n 1969 toimintaa kuvaavia lukuja.

Henkilökunta. Kertomusvuoden lopussa revisioviraston henkilökuntaan kuului: kaupunginreviisori, apulaiskaupunginreviisori, 5 reviisoria, 7 apulaisreviisoria, kustannustutkija, ATK-tarkastaja, 20 laskentatarkkaajaa, toimistonhoitaja, 3 toimistoapulaista ja vahtimestari.

Laskentatarkkaajan virkaan valittiin yo. merkon. Eeva-Riitta Peltonen ja sosion. Jaakko Hyypiä, molemmat 1.12. alkaen.

Laskentatarkkaajat Marianne Pappila ja Eva Grönstrand erosivat viraston palveluksesta, edellinen 1.8. ja jälkimmäinen 21.8.

Revisioviraston tarkastava henkilökunta on jaettu kuuteen eri tarkastusryhmään, joista I tarkastusryhmää johtaa apulaiskaupunginreviisori ja muita reviisorit. Ryhmän tarkastustehtävien suorittamisessa reviisoria avustaa apulaisreviisori ja tarpeellinen määrä laskentatarkkaajia. Ryhmien toiminta-alueet jakautuvat seuraavasti.

I tarkastusryhmä: yleinen kunnallishallinto, kaupunkisuunnitteluvirasto, tietojenkäsittelykeskus, metrotoimikunta, rahoitusmenot ja -tulot.

II tarkastusryhmä: oikeudenhoito, järjestys- ja suojelutehtävät, lastentarhat, opetus- ja sivistystoimi.

III tarkastusryhmä: palkkalautakunta, terveydenhoito, sairaanhoito ja sosiaaliset tehtävät lukuun ottamatta lastentarhoja.

IV tarkastusryhmä: yleiset työt ja kiinteistötoimi.

V tarkastusryhmä: satamalaitos, liikennelaitos, teurastamolaitos, elintarvikekeskus ja keskuspesula.

VI tarkastusryhmä: sähkölaitos, vesilaitos, kaasulaitos sekä puutavarakeskus.

Jokaiselle tarkastusryhmälle kuuluu myöskin pääomamenojen ja -tulojen tarkastus siltä osin, kun määrärahojen käyttö ja tulojen perintä on uskottu alueen elimille. Edellä esitetty aluejako on ollut voimassa 1.6.1969 alkaen.

Kaupunginreviisorin johdolla pidettiin vuoden aikana 14 (ed. v. 16) kokousta, joissa käsiteltiin revisiotoiminnassa esiintyneitä periaatekysymyksiä, erikoistapauksia, tarkastusmenetelmiä ja tarkastustyön suunnittelua.

Reviisorit ja apulaisreviisorit kävivät kaupunginreviisorin luona 71 (89) kertaa esittelemässä ryhmänsä työskentelyä ja tämän lisäksi neuvottelemassa esiintulleista erilaisista kysymyksistä ja menetelmistä päivittäin.

Kaupunginreviisori antoi henkilökunnalle 20 (13) sisäistä kirjallista tiedotusta, jotka sisälsivät kurssitoimintaa, työselostuksia, tarkastusryhmien esittelyaikoja kaupunginreviisorille, reviisorien kokouksia ja henkilökuntaa koskevia yleisiä tiedotuksia.

Kaupunginreviisorin päätösluettelossa, jonka pykälämäärä oli 38 (52), oli käsitelty etupäässä henkilökuntaa koskevia asioita.

Revisioviraston henkilökunta on jatkuvasti opastanut virastoissa ja laitoksissa kirjanpitoa, tilitystä, varainhoitoa ja sisäistä kontrollia koskevilla kysymyksillä. Tämä tehtävä on erittäin tärkeä osa revisioviraston toiminnasta.

Vuositulintarkastajille toimitettiin johtosäännön mukaan kolmannesvuosiraportit.

Revisioviraston henkilökunta osallistui useisiin eri virastojen ja laitosten järjestämiin kursseihin.

Lisäksi henkilökuntaa lähetettiin osallistumaan myös kahdeksan ulkopuolisen yrityksen ja järjestön tarjoamiin koulutustilaisuuksiin.

Edellä mainittuihin kursseihin käytettiin yhteensä 254 työpäivää.

Revisiovirastolta pyydytetyt lausunnot. Kertomusvuonna on revisiovirastolta pyydetty kirjallisia lausuntoja, jotka koskivat seuraavia asioita:

	1969 kpl	1970 kpl
Talousarviota, kassojen suuruutta, varojen arvostusta, lainoja, avustuksia ym.	13	14
Tilinpitoa	4	4
Poistoja	67	63
Omaisuuksien turvaamista	4	2
Sisäistä kontrollia	4	4
Perintää ja maksuja	6	3
Hankintaa ja varastohallintoa ...	5	7
Sisäistä hallintoa	7	9
Kuntalaisten kanteluja	1	3
Kaupungin ja valtion välisiä kustannusten jakoa koskevia tilityksiä	87	103
Yhteensä	198	202

Kirjallisten tarkastushavaintojen käsittely. Johtosäännön edellyttämät kirjalliset raportit johtivat seuraaviin toimenpiteisiin.

Revisioviraston antamia asiakirjoja	Yht. kpl	Neuvottelun selvitetty	Lähetetty a.o. tiedoksi ja toimenpiteitä varten	Pyydetty lausuntoa saatu	Pyydetty lausuntoa ei saatu
Kirjelmia ja muistioita	71	40	19	12	—
Erilaisia selvityksiä ...	9	9	—	—	—
Yhteensä	80	49	19	12	—
V. 1969	43	25	9	8	1

Tarkastus- ja tutustumiskäynnit ym. Kaupunginrevisori suoritti joko vuositulintarkastajien tai revisioviraston kanssa tarkastus- ja tutustumiskäyntejä kaupungin eri virastoihin ja laitoksiin sekä osallistui neuvottelu-, tiedotus- ym. tilaisuuksiin.

Aloitteet ja ehdotukset. Revisioviraston kaupunginhallitukselle tekemistä aloitteista ja esityksistä mainittakoon mm. seuraavia asioita koskevat:

henkilökunnan ateriavastikkeiden uuden perimisjärjestelmän käyttöön ottaminen huolto-, sairaala- ja lastensuojelualan laitoksissa;

vähäisten, perimättä jätettävien saatavien ylärajan korottaminen;

hankintaohjeissa samoinkuin yleisissä hankintamääräyksissä määritellyn, toimitusten myöhästymisestä johtuvan viivästyssakon perimisestä annettujen ohjeiden täsmentäminen;

kaupungin hallinnossa erilaisten laskenta-tehtävien suorittamisessa käytetyn automaattisen tietojenkäsittelyn tarkoituksenmukainen ja taloudellinen kehittäminen ja yhdensuuntaistaminen;

koiraveron valvonnan uudelleenjärjestely; sairaankuljetusmaksuista kuukausittain Helsingin kaupungin palokunnan rahastoon siirrettävän osuuden poistaminen;

esitys aluelääkäreiden palkkauksessa vuosi-, sairaus- ja äitiysloman osalta tapah-

tuneen muutoksen johdosta aluelääkäreiden perimien palkkioiden sisällyttämisestä kaupungin kirjanpitoon, jossa olisi yksityiskohdaisesti kunkin aluelääkärin jokaiselta potilaalta perimät hoito- ja muut palkkiot eriteltynä;

aluelääkäreiden vuosi-, sairaus- ja äitiysloman ajalta maksettavan palkan soveltamisajan määrääminen;

kahvi- ja ruokailumahdollisuuksien järjestäminen koulutustoimikunnan kurseilla;

heitteille jätettyjen moottoriajoneuvojen säilytykseen käytetyn Tattarisuon varastoalueen jatkuvaa tyhjentämistä myymällä autoja huutokaupalla ym. koskevat toimenpiteet;

rakennusviraston organisaation uudistamisen täydentäminen taloushallinnon ja laskentatoimen järjestelyn osalta;

kansakoulurakennusten suunnittelussa ja rakentamisessa ilmenneiden virheiden korjaaminen;

invalideille myönnettävien liikennelaitoksen vapaalippujen jakelun valvonnan ja vapaa- ja alennuslippujen myöntämisperusteiden tarkistaminen sekä

liikennevakuutusmaksujen bonuskäsittelyssä todettujen virheellisyyksien selvittäminen.

Suoritettuja tilintarkastustehtäviä. Kaupungin tilinpäätös sekä kaupungin kassa- ja tilivirastoissa tehdyt tilinpäätökset v:lta 1969 tarkastettiin.

Kaikkien virastojen ja laitosten meno- ja tulotositteita tarkastettiin eri tarkoituksiin sovellettujen tilastollisten otantamenetelmien mukaisesti.

Muita tarkastuskohteita olivat:

Tulojen kanto ja tilitys

Kiinteä ja irtain omaisuus

Sitoumukset, vakuudet, antolainat ja muut saatavat

Kassat ja pankkitilit

Tarkastettujen kassojen lukumäärä oli 827 (ed. v. 817). Rahatoimiston tili-ilmoitusten mukaan oli tilivirastojen kassoissa vuoden

aikana keskimäärin kuukaudessa rahaa 190 052 (216 826) mk ja alitilittäjien ennakokassoissa 624 047 (1 114 815) mk.

Erinäiset muut tarkastukset

Tarkastushavainnot. Tarkastuksia suoritettiin kertomusvuoden aikana seuraavista kohteista ja asioista:

Komiteoiden lukumäärä oli yhteensä 92, joista pysyviä oli 16. Vain yksi komitea sai tehtävänsä päätökseen kertomusvuoden aikana. Eräät henkilöt olivat samanaikaisesti jäseninä monissa komiteoissa.

Hankintatoimiston valokopioiden yhteishankinnassa noudatettavan tarjouspyyntömenettelyn täsmentäminen.

Uusien ohjeiden antaminen huoltokassan jäsenten lehtitilauksien veloittamisesta.

Vuosiloma-ajan palkan maksamisessa noudatettavan käytännön muuttaminen.

Palkattomien lomien myöntämisessä virastoissa ja laitoksissa noudatettavien ohjeiden antaminen.

Työsopimussuhteisten kuukausipalkkojen korotukset.

Helsingin vakinaisten palomiesten osuusruokala ry:n toiminnan lopettaminen ja tili-velkojen korvaaminen palokunnan rahaston varoista.

Huoltoviraston hallussa olevan huollettavien omaisuuden myynnin järjestely.

Suojapirtti ry:n Sillanpirtti-nimisen alkoholistien hoitokodin rakennusvaiheiden ym. tarkastus lisälainan myöntämiseksi.

Nuorisotoimiston nuorisokerhoihin v:ksi 1971 tehtyjen lehtitilausten valvonta.

Rakennusviraston työtille merkittyjen kuukausipalkkamenojen kirjaaminen ao. palkkatileille.

Kiinteistöviraston suoritettavien asunorakennustonttien ja ryhmäpuutarhapalstojen vuokrien periminen.

Vesilaitoksen autoista pidettävien kortistojen saattaminen asianmukaiseen kuntoon.

Tilisäännön muuttaminen siten, että vakiohinnan käyttö on mahdollista varastotavaroiden hinnoittelussa.

Puutavarakeskuksen ja Heinolan sahan toiminnan tarkastus.

Revisioviraston talous. Kertomusvuoden menot olivat 1.2 mmk eli 5.1 % suuremmat kuin v:n 1969 menot 1.1 mmk.

Kaupungin varsinaiset menot olivat 1 182.0 mmk v. 1970 ja 1 045.0 mmk v. 1969, nousu 13.1 %. Kokonaismenot olivat 1 553.9 mmk v. 1970 ja 1 372.0 mmk v. 1969, joten kohoaminen oli 13.3 %.

Revisioviraston menojen osuus kaupungin varsinaisista menoista oli 0.10 % v. 1970 ja 0.11 % v. 1969.

Johtosäännön mukaan on vuositilintarkastajien käytettäväksi annettu kaikki tarkastushavainnot. Lisäksi on kolmannesvuosi-ilmoituksissa saatettu vuositilintarkastajien tietoon ja käsiteltäväksi tarkastuksissa todetut tarkoituksenmukaisuuden kannalta katsoen oleellisina pidettävät asiat, jotka koskivat erästä rajankäyntiä, asuntovaikeuksien vuoksi sijoitettujen lasten hoitokustannuksia, laitoshoidon kustannuksia, vastaanottokoti Lemmilän asioita, oppilaskoti Toivolaa, ammattioppilaitosten käyttöön ostettua tehdastilaa Nokiantien varrella ja Lauttasaaren yhteiskoulun käyttösuunnitelmaa.