

Sisäisen tarkastuksen toiminta vuonna 2023

Kaupunginhallitus 25.03.2024 § 98
659/00.03.00.00.01/2024

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, 02 778 2012

Kaupungin sisäinen tarkastus toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa ja toteuttaa omalta osaltaan sisäistä valvontaa ja kohdentaa siihen tarkastuksia. Sisäisen tarkastuksen asema ja tehtävät on määritelty hallintosäännössä. Sisäisen tarkastuksen henkilöstönä ovat sisäinen tarkastaja ja tarkastusasiantuntija.

Kaupunginhallituksen hyväksymän sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen (Kh 10.3.2014 § 124) mukaan kaupunginjohtajan tulee antaa vuosittain tarkastuslautakunnalle selvitys, miten sisäistä tarkastusta on ohjeistettu sekä sen toimintaa on seurattu ja hyödynnetty. Kyseinen selvitys on merkitty tiedoksi tarkastuslautakunnassa 6.3.2024 § 24.

Kaupunginjohtaja hyväksyy sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman, jonka mukaan vuoden aikana tarkastuksia toteutetaan. Tarvittaessa on mahdollista suorittaa tarkastuksia vuoden aikana esiin nousseiden erityiskysymysten pohjalta.

Vuoden 2023 aikana läpikäytyjä asiakokonaisuuksia ovat olleet kaupungin henkilöstön perehdyttämisprosessi, perintäprosessin toimivuus, kaupungin eri tytäryhtiöiden hankintojen asianmukaisuus ja valtionapuhankkeiden tarkastus. Näiden lisäksi myös pakoteasioiden kattavaa noudattamista kaupungissa on arvioitu. Konsernivalvontaan liittyen sisäinen tarkastus seuraa niiden yhteisöjen ja vesiosuuskuntien taloudellisen tilanteen kehittymistä, joille kaupunki on myöntänyt lainojen takausta. Takausten määrä on taloudellisesti merkittävä ja niihin liittyy riskejä. Kaupungin käteiskassojen tarkastukset suoritetaan ohjeistuksen mukaisesti vuoden aikana.

Tarkastuksissa tehdyt havainnot ja sisäisen valvonnan kehittämiskohteet käydään läpi tarkastuksen yhteydessä asianomaisten työntekijöiden ja esihenkilöiden kanssa toiminnan kehittämiseksi. Kaupunginjohtaja ja sisäinen tarkastaja käyvät säännöllisesti läpi ajankohtaiset asiat ja tehdyt tarkastushavainnot. Havaintojen jatkotyöstämisestä ja -toimenpiteistä sovitaan tapauskohtaisesti. Erityisistä havainnoista raportoidaan välittömästi kaupunginhallitukselle.

Hallintosäännössä on määritelty, että kaupunginhallituksen tehtävänä on vastata kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Lisäksi hallintosäännössä määritellään kaupunginjohtajan ja esihenkilöiden vastuu sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Sisäinen tarkastus avustaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnissa ja kehittämisessä.

Sisäisen valvonnan toteuttaminen on keskeisesti esihenkilöiden tehtävä ja osa päivittäisiä rutiineja. Toimialojen ja palvelualueiden esihenkilöille on syyskaudella 2023 järjestetty koulutusta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osalta. Lisäksi sisäisen valvonnan kehittämiseen liittyviä toimia ja kontroleja on korostettu vuoden aikana toteutettujen tarkastusten yhteydessä esihenkilöille ja työntekijöille.

Vuoden 2023 osalta laadittiin sisäisen valvonnan selontekoon liittyvä kysely, jonka vastaajajoukkoa laajennettiin aiemmasta. Sisäisen valvonnan

kyselyn tulokset raportoidaan kokonaisuudessaan tilinpäätöksen yhteydessä.

Sisäisen tarkastuksen toimintaohje tullaan päivittämään kevätkaudella 2024.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee saadun selvityksen tiedoksi.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.
Tiedoksianto	-