

13.2.2024

Salon kaupungin tarkastuslautakunta



Selvitys sisäisen tarkastuksen toiminnasta vuonna 2023

Sisäinen tarkastus

Kaupunginhallituksen hyväksymän sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen mukaisesti kaupunginjohtajan tulee antaa vuosittain tarkastuslautakunnalle selvitys, miten sisäistä tarkastusta on ohjeistettu sekä sen toimintaa on seurattu ja hyödynnetty.

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

Sisäinen tarkastus toteuttaa vuoden aikana sekä vuosisuunnitelman mukaisia että erillistoimeksiantoina suoritettuja tarkastuksia. Lisäksi sisäinen tarkastus on avustanut palvelualueita niiden erityiskysymyksissä. Kaupunginjohtaja ja sisäinen tarkastaja käyvät yhdessä läpi ajankohtaiset asiat ja sopivat tapauskohtaisesti jatkotyöskentelystä ja -toimenpiteistä.

Vuoden 2023 aikana läpikäytyjä asiakokonaisuuksia ovat olleet kaupungin henkilöstön perehdyttämisprosessi, perintäprosessin toimivuus, kaupungin eri tytäryhtiöiden hankintojen asianmukaisuus ja valtionosuuksien tarkastus. Näiden lisäksi myös pakoteasioiden kattavaa noudattamista kaupungissa on arvioitu. Lisäksi sisäisessä tarkastuksessa arvioidaan vuosittain takausvastuisiin liittyvää kokonaistilannetta niin yhdistysten kuin vesiosuuskuntien osalta. Samoin kaupungin käteiskassojen tarkastukset suoritetaan ohjeistuksen mukaisesti vuoden aikana. Tarkastuksissa tehdyt havainnot ja sisäisen valvonnan kehittämiskohteet käydään läpi tarkastuksen yhteydessä asianomaisten työntekijöiden kanssa toiminnan kehittämiseksi.

Sisäisen tarkastuksen tarkastusasiiantuntija toimii tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjänä ja sisäinen tarkastaja asiiantuntijana. Sisäinen tarkastus hoitaa tarkastuslautakunnan käytännön asioiden järjestelyt ja avustaa arviointikertomuksen teknisessä valmistelussa. Lisäksi sisäinen tarkastaja toimii konsernijaoston kokouksissa pöytäkirjanpitäjänä.

Sisäinen valvonta

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.

Sisäisen valvonnan toteuttaminen on keskeisesti esihenkilöiden tehtävä ja osa päivittäisiä rutiineja. Toimialojen ja palvelualueiden esihenkilöille on

13.2.2024

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.

Vuoden 2023 osalta laadittiin sisäisen valvonnan selontekoon liittyvä kysely, jonka vastaajajoukkoa laajennettiin aiemmasta. Sisäisen valvonnan kyselyn tulokset raportoidaan kokonaisuudessaan tilinpäätöksen yhteydessä.

Riskienhallinta

Kaupunginhallituksen hyväksymän riskienhallinnan toimintaohjeen tavoitteena on, että riskienhallinta ja sisäinen valvonta ovat osa koko kaupungin toimintavuoden aikaisia prosesseja ja osa jokapäiväistä toimintaa. Käytännön riskienhallintatyötä tehdään toimialoilla esihenkilöiden toimesta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseen on kiinnitetty erityistä huomiota viime vuosina.

Riskienhallintasuunnitelmat ovat osa talousarvion laadintaprosessia ja riskien toteutumista arvioidaan ja raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä. Näiden palvelualuekohtaisten riskienhallintasuunnitelmien perusteella riskienhallintatyöryhmä on koonnut näkemyksensä koko kaupunkitasoisista keskeisistä riskeistä. Vaikuttavuudeltaan ja todennäköisyydeltään eli riskiarvoltaan suurimmiksi arvioidut asiakokonaisuudet on arvioitu koko kaupungin keskeisiksi riskeiksi. Kaupunginjohtajan johtamisiltapäivässä työstettiin kaupunkitasoisista riskienhallintasuunnitelmaa edelleen työryhmissä ja riskienhallintatyöryhmä jatkaa kehittämistyötä vuonna 2024. Riskienhallintasuunnitelmat päivitetään vuosittain talousarvion laadinnan yhteydessä.

Tavoitteena on edelleen koko kaupunkitasoisen riskienhallintaosaamisen kehittäminen ja tietoisuuden lisääminen. Riskienhallintatyöhön liittyen on selvitetty mahdollisuutta, että jatkossa riskienhallinnan suunnitelmien päivittäminen olisi osa yhtenäistä järjestelmää, jolla muutoinkin talousarviotietoja laaditaan. Näin myös kehitettäisiin riskienhallinnan toteuttamisen raportointia osaksi vuoden aikaista muuta raportointia.

Kokonaisvaltainen riskienhallinta sisältää myös työsuojelun ja poikkeusoloihin varautumisen liittyvän toiminnan, joiden osalta on olemassa omat työryhmänsä ja toimintaprosessit.

Konsernivalvonta

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. Vuosisuunnitelman mukaisina tarkastuksina käytiin vuoden aikana läpi kaikkien tytäryhtiöiden tekemien hankintojen asianmukaisuutta.



Anna-Kristiina Korhonen

Kaupunginjohtaja