

Selvitys sisäisen tarkastuksen toiminnasta vuonna 2024

Kaupunginhallitus 24.03.2025 § 111
370/00.03.00.00.01/2025

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 henkilöstöä ovat sisäinen tarkastaja ja tarkastusasiantuntija.

Sisäisen tarkastuksen toimintaohje on päivitetty kaupunginhallituksen päätöksellä (Kh 17.6.2024 § 211). Toimintaohjeessa määritellyn mukaisesti sisäisen tarkastuksen toiminnasta raportoidaan vuosittain kaupunginhallitukselle maaliskuun loppuun mennessä edellisen vuoden toiminnasta.

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

Vuoden 2024 aikana läpikäytyjä asiakokonaisuuksia ovat olleet kaupungin koulukuljetusten päätöksentekoprosessi, palkkioiden maksatusprosessi, maa-alueiden vuokrausten päätöksenteko ja laskutus sekä kaupunkitasoiset tuoteryhmäkohtaiset hankinnat. Kaupungin käteiskassojen tarkastukset on toteutettu vuoden aikana ohjeistuksen mukaisesti. Vuosisuunnitelmaan sisältynyt oppilaskoneiden hallintaa koskeva tarkastus valmistui vuoden 2025 puolella.

Sisäinen tarkastus seuraa niiden yhteisöjen ja vesiosuuskuntien taloudellisen tilanteen kehittymistä, joille kaupunki on myöntänyt lainan takausta. Takausten määrä on taloudellisesti merkittävä ja niihin liittyy riskejä. Tässä yhteydessä vuonna 2024 tarkasteltiin lainojen vakuuksiin ja omaisuuden hallintaan liittyvää kokonaisuutta.

Tarkastuksissa tehdyt havainnot ja sisäisen valvonnan kehittämiskohteet käydään läpi tarkastuksen yhteydessä asianomaisten yksiköiden vastuuhenkilöiden 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.

Tarkastuksissa tehtyjen suositusten toteutumista arvioidaan tarkastuksiin suoritettavissa jälkitarkastuksissa. Tarvittaessa seurantaa jatketaan, mikäli toiminnassa on edelleen kehittämistä. Loppuvuonna otettiin käyttöön käytäntö, jossa tarkastuskohteilta pyydetään palaute tarkastuksen jälkeen. Saadut palautteet huomioidaan yksikön toiminnan edelleen kehittämisessä. Sisäisen tarkastuksen toimintaa on vuoden aikana kehitetty dokumentoimalla tarkastusten toteuttaminen aiempaa perusteellisemmin. Tarkastusraportteihin on laadittu johdon yhteenveto ja taulukko keskeisistä havainnoista ja suosituksista. Tähän liitetään tarkastuskohteen vastine ja suunnitellut toimenpiteet aikatauluineen. Näin on saatavissa yhdellä silmäyksellä kokonaiskuva tarkastuksen keskeisistä asioista. Näin

edistetään tarkastuksista raportointia johdolle ja sitä hyödynnetään myös hallitukselle raportoinnissa.

Sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen päivitystarpeet tulee arvioida vuosittain tehtävän raportoinnin yhteydessä. Sisäisen tarkastuksen ammattistandardit ovat uusiutuneet vuoden 2025 alusta ja näiden osalta tullaan arvioimaan myös toimintaohjeen mahdolliset päivitystarpeet. Asia tuodaan tarvittaessa erikseen päätöksentekoon.

Toimintaohjeessa edellytetyn mukaisesti kaupunginjohtaja on antanut tarkastuslautakunnalle vuosittaisen selvityksen siitä, miten sisäistä tarkastusta on ohjeistettu sekä sen toimintaa seurattu ja hyödynnetty.

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