

Selvitys sisäisen tarkastuksen toiminnasta vuonna 2025

Kaupunginhallitus 30.03.2026 § 116
954/00.03.00.00.01/2026

Valmistelija

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

Sisäinen tarkastus

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

Sisäisen tarkastuksen toimintaohje on päivitetty kaupunginhallituksen päätöksellä 17.6.2024 § 211. Kaupunginjohtaja hyväksyy sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman, jonka mukaan tarkastuksia toteutetaan. Tarvittaessa on mahdollista suorittaa tarkastuksia vuoden aikana esiin nousseiden erityiskysymysten pohjalta.

Vuoden 2025 aikana läpikäytyjä asiakokonaisuuksia ovat olleet oppilaskoneiden hallinta, palkkioiden maksatus tytäryhtiöissä, etätyöohjeistuksen noudattaminen ja valvonta, hankintojen toteuttaminen, ylityötuntien kirjaaminen ja hyväksyminen. Kaupungin käteiskassojen tarkastus suoritetaan ohjeistuksen mukaisesti vuoden aikana. Vuoden 2025 vuosisuunnitelmaan sisältynyt investointien suunnittelun sekä henkilöstön rekrytointiohjeen tarkastukset valmistuvat vuoden 2026 puolella.

Tarkastusten havainnot ja sisäisen valvonnan kehittämiskohteet on käyty läpi tarkastuksen yhteydessä asianomaisten yksiköiden vastuuhenkilöiden kanssa toiminnan kehittämiseksi ja toimitettu tiedoksi esihenkilölle. Kaupunginjohtaja ja sisäinen tarkastaja käyvät yhdessä läpi ajankohtaiset asiat ja sopivat tapauskohtaisesti jatkotyöskentelystä ja tarkastuksissa tehtyjen havaintojen edellyttämistä toimenpiteistä. Erityisistä havainnoista raportoidaan välittömästi kaupunginhallitukselle. Tarkastuksista on laadittu raportit ja käteiskassojen tarkastuksista yhteenveto, jotka ovat tarkastuslautakunnan tutustuttavissa sähköisessä kokoushallinnassa.

Tarkastuksissa tehtyjen suositusten toteutumista arvioidaan suoritettavissa jälkitarkastuksissa ja tarvittaessa seuranta jatketaan, mikäli toiminnassa on edelleen kehittämistä.

Tarkastuskohteilta pyydetään palaute tarkastuksen toteuttamisen jälkeen. Saadut palautteet huomioidaan yksikön toiminnan edelleen kehittämisessä.

Sisäinen tarkastus seuraa vuosittain niiden yhteisöjen ja vesiosuuskuntien taloudellisen tilanteen kehittymistä, joille kaupunki on myöntänyt lainojen takausta. Takausten määrä on taloudellisesti merkittävä ja niihin liittyy riskejä.

Sisäisen tarkastuksen toiminnan kehittämistä on vuoden aikana jatkettu luomalla laadunvarmistus- ja kehittämisohjelma. Sisäiselle tarkastukselle on tunnusomaista jatkuva seuranta tarkastusten toteutumisen osalta, tarkastuksista saatavan palautteen huomioiminen toiminnan kehittämisessä ja seuraavien tarkastusten suunnittelussa. Hallitukselle tehtävän

vuosittaisen raportoinnin yhteydessä arvioidaan sisäisen tarkastuksen toimintaa, kehittymistä ja laadunvarmistus- ja kehittämishjelman mahdollisia päivitystarpeita.

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. Sisäisen valvonnan kehittämiseen liittyviä toimia ja kontroleja on korostettu vuoden aikana toteutettujen tarkastusten yhteydessä esihenkilöille. Tämän lisäksi toimialojen johtoryhmille järjestettiin kertausta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista ja korostettiin esihenkilön vastuusta asiassa. Vastaava esitys toteutettiin osin myös palvelualueiden henkilöstölle. Lisäksi on sovittu, että vuonna 2026 vastaava sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kokonaisuus sisällytetään esihenkilöiden perehdytyskoulutukseen, jolloin varmistetaan, että uudet esihenkilöt aina perehdytetään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintoihin Salossa.

Vuoden 2025 sisäisen valvonnan selonteon laadinnassa hyödynnettiin toimi- ja palvelualueiden johtajille lähetettyä kyselyä. Sisäisen valvonnan kyselyn tulokset raportoidaan erikseen tilinpäätöksen yhteydessä ja niiden tulokset käydään johdon kanssa läpi jatkotoimien varmistamiseksi.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee saadun selvityksen tiedoksi.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

Sisäinen tarkastaja Sari Laakso poistui tämän asian käsittelyn jälkeen kello 18.30.

Elinvoimajohtaja Mika Mannervesi poistui kokouksesta klo 19.22.

Tiedoksianto

-