

13.2.2026



Tarkastuslautakunta

Selvitys sisäisen tarkastuksen toiminnasta vuonna 2025

Sisäinen tarkastus

Kaupunginhallituksen hyväksymän sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen mukaisesti kaupunginjohtajan tulee antaa vuosittain tarkastuslautakunnalle selvitys, miten sisäistä tarkastusta on ohjeistettu sekä sen toimintaa 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 henkilöstö ovat sisäinen tarkastaja ja tarkastusasiiantuntija.

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 suoritettiin 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 seurantaa jatketaan, mikäli toiminnassa on edelleen kehittämistä. Jälkitarkastuksissa on pääsääntöisesti todettu suositukset toteutuneiksi.

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

Sisäinen tarkastus seuraa vuosittain niiden yhdistysten 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 kehittämisohjelman 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.

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 ja riskienhallintatyöryhmä ohjaa toimintaa.

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 arvioitua asiakokonaisuuksia on arvioitu koko kaupungin keskeisiksi riskeiksi. Riskienhallintasuunnitelmat päivitetään vuosittain talousarvion laadinnan

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



Anna-Kristiina Korhonen
Kaupunginjohtaja

