



Savonlinna

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vuosiraportti

31.12.2022 / Keskushallinto



Sisäinen tarkastaja Päivi Matilainen, 23.2.2023

SAVONLINNA.FI



Sisällys

1	SISÄISEN VALVONNNAN JA RISKIENHALLINNAN TOTEUTTAMINEN	3
2	KESKUSHALLINTO	4
2.1	Yleinen osa	4
2.2	Erityinen osa	7
2.3	Riskienhallinnan toimenpiteet	8
3	SISÄISEN TARKASTUKSEN ARVIO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ.....	9

1 SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN TOTEUTTAMINEN

Sisäinen valvonta on osa kunnan johtamisjärjestelmää sekä kunnan johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskienhallintaa, toiminnan kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa ja että lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että omaisuus ja voimavarat turvataan.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laadinnasta velvoittaa kaupunginhallituksen tekemään toimintakertomuksessaan selkoa siitä, miten sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella. Selonteossa käydään läpi sisäisen valvonnan eri kohdealueet.

Savonlinnan kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelma vuodelle 2022 sisältää keskushallinnon ja toimialojen normaalin valvonnan lisäksi tehtävät toimenpiteet. Yleisessä osassa mainitut kohteet sisältyvät kaikkien toimialojen suunnitelmiin. Lisäksi toimialat laativat oman Erityisen osan ja Riskienhallinnan toimenpiteet omiin suunnitelmiinsa. Toimialasta vastaava toimielin (kaupunginhallitus, lautakunta) hyväksyy sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmansa tammikuun loppuun mennessä.

Sisäisen valvonnan suorittamisesta laaditaan raportti puolivuositain. Raportin tulee olla tiivis selvitys vuosisuunnitelmassa tarkastettavaksi päätetyistä asioista, mahdollisista tarkastushavainnoista (onko niitä ja mitä ne ovat) sekä tarkastushavaintojen perusteella tehdyistä toimenpiteistä.

Sisäisestä valvonnasta laaditut raportit käsitellään puolivuositain lautakunnissa ja kaupunginjohtajan johtoryhmässä ja sisäisestä valvonnasta raportoidaan myös kaupunginhallitukselle. Koko vuoden sisäisen valvonnan raportit käsitellään kaupunginjohtajan johtoryhmässä tammikuussa.

Savonlinnan kaupungin sisäisen valvonnan ohjeet on hyväksytty kaupunginhallituksessa 5.2.2018 § 25.

Vuoden 2022 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmat on hyväksytty sivistyslautakunnassa 21.1.2022 § 10 ja teknisessä lautakunnassa 25.1.2022 § 19. Kaupunginjohtajan johtoryhmässä ne on käsitelty 7.3.2022 § 44. Kaupunginhallitus on kokouksessaan 14.3.2022 § 91 hyväksynyt keskushallinnon suunnitelman ja merkinnyt tiedoksi toimialojen suunnitelmat.

2 KESKUSHALLINTO

2.1 Yleinen osa

1. Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Keskushallinnon hallintopalveluissa on arvioitu viranhaltijapäätöksiä Santran hallinnon ohjeet -sivulta löytyvän viranhaltijapäätösohjeen (kuinka laadit viranhaltijapäätöksen?) avulla. Havaintojen perusteella ohjetta on hyvin noudatettu. Joitakin toistuvia haasteita vuoden 2022 aikana on kuitenkin ollut. Esimerkiksi kohta "Lisätietojen antajan yhteystiedot" on voinut jäädä täyttämättä tai "Toimivalta" -kohdan hallintosäännön pykäläviittauksen oikeellisuus on voinut jäädä tarkistamatta. Lisäksi esimerkiksi päätöksissä, joissa on kyse tehtäväkohtaisen palkan tarkistuksesta, on voinut selostusosassa jäädä kuvaamatta henkilöstöpäälliköltä saatu lupa. Hallintosäännön 73 § edellyttää tehtäväkohtaisen palkan tarkistamisen yhteydessä henkilöstöpäällikön kirjallista lupaa. Lupa olisi hyvä myös laittaa päätöksen liitteeksi. Henkilöstöpäätöksissä on saattanut myös jäädä epäselväksi, onko kyseessä viranhaltijaa tai työsuhteista koskevasta päätöksestä, jolla on merkitystä taustalla olevan lainsäädännön soveltamisen kannalta. Myöskään ohjeen tarkoittamaa päätöksen tiedoksiantopäivää ei ole merkitty oikaisuvaatimusohjeeseen tai Dynastyn Jakelu-lehdelle siten kuin viranhaltijapäätöksistä annettu ohje edellyttää. Hankintapäätöksistä on saattanut puuttua hankintaohjeen edellyttämä maininta "Hankintasopimus syntyy vasta kirjallisen hankintasopimuksen allekirjoittamisella."

Edellä mainitut havainnot annetaan tiedoksi hallintopalveluiden viranhaltijapäätöksiä tekeville.

Elinkeinopalveluissa vs. elinkeinojohtajan viisi päätöstä yksi yleinen ja neljä hankintapäätöstä on tehty dynastiassa asianmukaisista ja pantu toimeksi.

Talouspalveluissa alkuvuoden 2022 henkilöresurssipulasta johtuen ei ole ehditty tekemään päätöksentekoprosessin oikeellisuuden eikä määräysten ja päätösten toimeenpanon etenemisen tarkastusta eikä myöskään viranhaltijapäätösten seuranta vaaditulla tavalla. Syksyn aikana on lähdetty tarkastamaan kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen päätösten toimeenpanon etenemistä tarkemmin ja suunnitelmallisemmin.

2. Strategisten, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen ja varojen käytön valvonta

Pysäköinninvalvonnan toimintatuotot jäävät arvioitu pienemmiksi johtuen mm. henkilöstövaihdoista ja kaupungissa vierailevien matkailijoiden/liikenteen määrästä sekä asiakaslähtöiseen palveluun siirtymisestä.

Henkilöstön vähenemissuunnitelma on toteutunut suunnitellusti hallintopalveluiden osalta.

Elinkeinopalveluiden talous toteutuu alle budjetin. Lentoliikennekin pysyy suunnitellussa raamissa. Henkilöstö säästää on syntynyt, kun on toimittu vajaalla henkilöstöllä (4/5).

Elinkeinopoliittisia toimenpiteitä on siirtynyt seuraavalle vuodelle. Vuoden 2023 talousraami on epärealistisen kireä suhteessa suunniteltuihin toimenpiteisiin ja edelliseltä vuodelta siirtyneisiin toimenpiteisiin nähden. Elinkeinopalveluiden henkilöstömäärä nousee syksyn kaupunginhallituksen päätösten mukaisesti (1 yrityspalvelupäällikkö ja 1 tapahtumapäällikkö). Virat täytetään alkuvuonna 2023.

Kaupungilla on tehty vuodesta 2013 lähtien talouden sopeuttamista monin tavoin. Tuloslaskelman toimintakatteen toteuma 30.6.2022 on -925.853 euroa (42,8 %:a). Se on 156.690 euroa ja 7,2 prosenttia parempi kuin talousarviossa 2022. Toimintatuotot ovat toteutuneet hieman eli 76.219 euroa ja 5,1 prosenttia pienempinä kuin talousarviossa. Toimintakulut yhteensä ovat toteutuneet 6,3 prosenttia alle budjetoidun, mikä on säästöä vuoden puolella välissä. 31.12.2022 tilanteesta ei vielä raportin kirjoitushetkellä ollut tietoa.

Tilanne talouspalveluissa on ollut haastava työmäärän ja henkilöiden työkuormituksen suhteen jo parin vuoden ajan. Pitämättömiä vuosilomia on henkilöstöllä paljon. Osaston tilannetta pyrittiin paikkaamaan alkuvuonna palkkaamalla määräaikaiseen työsuhteeseen kaupungilta jo eläköitynyt kirjanpitäjä. Tästäkään toimenpiteestä huolimatta palveluluokkakohtaista raportointia (lakisääteinen) ei pystytty toimittamaan Valtiokonttorille vuoden 2021 tietojen osalta. Resurssivajetta paikattiin uuden kirjanpitäjän rekrytoimisella toistaiseksi voimassa olevaan työsuhteeseen. Uusi henkilö aloitti lokakuun 2022 alussa osa-aikaisena. Vuoden 2023 alusta hän työskentelee kokoaikaisesti.

Henkilöstöpalveluissa lähdettiin varautumaan vuoteen 2023 käynnistämällä palkkasihteerin rekrytointi toistaiseksi voimassa olevaan työsuhteeseen 1.1.2023 alkaen, jolloin kaupungin hoidettavaksi siirtyy ympäristöterveydenhuoltopalvelut. Tämän osaston asioiden hoitamiseen vaadittavaa erityisosaamista kaupungilla ei entuudestaan ollut.

3. Kaupunginvaltuuston asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteuttaminen ja valtuustoaloitteiden käsittely kuntalain mukaisessa aikataulussa

Hallintopalvelut/kaupunginjohtajan johtoryhmä on ohjeistanut toimialoja valtuustoaloitteiden käsittelyä.

Hallintopäällikkö on joulukuussa 2022 käynyt läpi v. 2022 tehdyt valtuustoaloitteet, joiden osalta suurin osa on käsitelty tai on käsitellyssä ja niistä on informoitu aloitteen tekijöitä. Joiltakin osin aloitteiden käsitellyssä ei ole noudatettu hallintosääntöä ja kuntalakia ja ilmoitusvelvollisuus aloitteen tekijälle ei ole toteutunut.

Elinkeinopalveluille kaupunginhallituksen osoittamat valtuustoaloitteet käsitellään elinkeinojaostossa kuntalain mukaisessa aikataulussa.

Toiminnalliset tavoitteet ovat toteutuneet pääosin asetettujen tavoitteiden mukaisesti vuonna 2022 talous- ja henkilöstöpalveluissa. Talouspalveluiden resurssivajaus on heijastunut puutteisiin lakisääteisessä raportoinnissa. Talous- ja henkilöstöpalveluiden resurssivajasta on korjattu ja korjataan lisäresurssein vuoden 2023 alkupuolelta lähtien. Henkilöstön jaksamiseen tulee kiinnittää huomiota, jotta kertyneitä liukumasaldoja sekä pitämättömiä lomia pystytään pitämään ja siten turvaamaan nykyiset, osaavat resurssit. Vuoden 2022 aikana ei ole pidetty kaikille henkilöille kehityskeskusteluja. Kehityskeskustelut käydään alkuvuoden 2023 aikana.

Talousjohtajalle ei tiedossa, että talouspalveluille olisi tullut valtuustoaloitteita vuonna 2022.

4. Riskienhallinnan järjestäminen

Hallintopalvelujen osalta riskikartoitus on tehty Targetor-järjestelmään ja sinne on raportoitu puolen vuoden tilanne.

Hallintopalvelujen osalta on toimittu ohjeen mukaan ja kiinnitetty huomiota erityisesti kriittisten riskien hallintaan ja huomiointiin.

Vaarallisista tehtäväyhdistelmistä on talouspalveluissa keskusteltu ja näitä pyritään poistamaan ja riskejä minimoimaan. Työntekijämäärältään pienissä yhteisöissä kaikkia riskejä ei pysty poistamaan, vaan tällöin riskejä pyritään pienentämään lisäämällä kontrollien tarkistuspisteitä ja tekemään yhteistyötä muiden yksiköiden kanssa.

Talouspalveluiden järjestelmiin liittyviä riskejä on tiedostettu ja lähdetty pienentämään. Osa järjestelmäversioista on tullut elinkaarensa päähän ja näiden päivittämistä on lähdetty tekemään. Henkilöstöpalveluiden puolella tilanne on samanlainen. Ohjelmistovaihtoja, versiopäivityksiä ja pitkäaikaisarkistotaltioita tulee tehtäväksi. Talous- ja henkilöstöpalveluiden osalta lähdetään tekemään alkuvuonna 2023 järjestelmien nykytilan kartoitusta osana kaupungin digijohtoryhmän kehitystyötä. Pyrkimyksenä on ennakoida tulevat suuremmat järjestelmävaihdokset paremmin ja aikaisemmin, jolloin resurssitarpeisiin pystytään reagoimaan siten, että osastojen perustoiminnot pystytään hoitamaan.

Sekä talous- että henkilöstöpalveluissa pyritään nykyisten ja aloittavien lisäresurssien avulla pienentämään työkuormitusta ja pienentämään henkilöriskejä sekä turvaamaan osaaminen ja sijaisjärjestelyt yksiköissä. Sekä talous- että henkilöstöpalveluista tulee taloussuunnitelmakaudella eläköitymään useita henkilöitä ja tähän on pyrittävä varautumaan.

5. Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Hallintopalvelujen osalta ei ole tehty hankintoja lukuun ottamatta esim. puhelimia, jotka on hankittu ohjeiden mukaisesti tietohallintopalvelujen kautta.

Hallintopäällikkö on tarkastanut hallintopalveluiden kalustoluettelon toukokuussa 2022.

Elinkeinopalveluissa ei raportoitavaa.

Talous- ja henkilöstöpalveluissa noudatetaan kaupungin hankintaohjeistusta tehtävien hankintojen osalta. Kaupungin omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja sen hoidon valvonnan suhteen noudatetaan kaupungin ohjeistusta. Vuonna 2022 tehdyt talous- ja henkilöstöpalveluiden hankintapäätökset kohdistuvat järjestelmäpäivityksiin tai -vaihdoksiin. Järjestelmiin liittyvissä hankinnoissa päätökset tehdään yhdessä tietohallinnon ja tietosuojavastaavan kanssa.

6. Sopimustoiminta

Sopimusmuutosten reaaliaikaisuuden huomiointi Cloudiassa toteutuu talousarviovalmistelun yhteydessä (kaupunginjohtajan johtoryhmä 12.9.2022).

Tarkastelun perusteella on todettu, että sopimushallintaa voidaan kehittää ja sopimusriskejä pienentää huomattavasti keskittämällä sopimushallinnan operatiivinen tuki yhteen yksikköön, hankintapalveluihin. Keskitetyn tuen hyödyt ovat selkeät: riskienhallinta paranee, toiminta tehostuu ja osaamistaso pysyy korkealla. Toimintamallin käyttöönottamiseksi hankintapalveluiden työyksikköön on varattu riittävät resurssit (hankintapäällikkö ja 3 hankinta-asiantuntijaa). Sopimusten tarkastelu

hinnantarkistusten ja sopimusten tarpeellisuuden osalta aloitettiin osana talousarviovalmistelua antamalla toimialoille ohje sopimusten tarkastelua varten.

Elinkeinopalveluiden sopimukset Cloudiassa ovat ajan tasalla.

Talous- ja henkilöstöpalveluiden uudet, allekirjoitetut sopimukset on viety Cloudiaan hankintapalveluiden toimesta. Vanhempia sopimuksia tullaan uusimaan, päivittämään ja viemään järjestelmiin sitä mukaan, kun ne asioina tulevat ajankohtaisiksi. Tehtävät sopimukset perustuvat Dynasty-päätöksiin.

7. Laskujen oikeellisuuden valvonta

Elinkeinopalveluissa laskut asia tarkastetaan ja hyväksytään asianmukaisesti workflowssa.

Talous- ja henkilöstöpalveluissa laskujen oikeellisuuden valvontaa on tehty vanhassa ostolaskujen kierrätysjärjestelmässä, Workflowssa lähinnä oman osaston kohdalla, jolloin on tarkastettu kustannuspaiikat, hankinnan vastaavuus sopimukseen sekä arvonlisäverokäsittelyt. Uuden ostolaskujen kierrätysjärjestelmän Approvalin myötä valvontaa on tehty myös muiden yksiköiden laskuihin pistokokein. Havaitut virheet korjataan yhdessä toimialojen kanssa. Virheellisiin laskuihin reagoidaan joko pyytämällä hyvityslaskua tai osahyvitystä.

2.2 Erityinen osa

Päätöksenteossa huomioitava lapsivaikutusten ja yritysvaikutusten arviointi

Asiasta on ohjeistettu valmistelijoita ja molemmat asiat lisätty päätöspohjiin, joten arviointia on jollakin tasolla valmistelussa tehtävä.

Hallintopäällikkö on tarkastellut marras-/joulukuussa satunnaisesti vuoden 2022 toimielinten päätöksiä lapsivaikutusten ja yritysvaikutusten arvioinnin toteutumisen osalta. Erillistä lomaketta yritysvaikutusten arvioinnin osalta on käytetty vain joidenkin elinkeinojaoston päätösten osalta tai joissakin vs. elinkeinojohtajan valmistelluissa asioissa. Arvioinnit on kirjattu päätöksen selostusosaan ja mikäli arviointia ei ole tehty on sekin kirjattu ko. kohtaan tai arviointiotsikko poistettu päätöspohjasta.

Viranomaisen asiarekisterin ylläpito

Päätöksentekoon tulevien asioiden osalta diaaria ylläpidetään Dynasty-asianhallintajärjestelmässä.

Vuoden 2022 alusta otettiin käyttöön uusi Dynasty-versio. Tässä vaiheessa uusittiin myös asialuokitus (TOS) sekä toimintatapamuutos siten, että mitään päätöksiä ei saa valmiiksi, mikäli asiaa ei ole kirjattu diaariin. Samalla uusittiin myös kirjaamisohjeet. Hallintopäällikkö on tarkastellut asiarekisteriä vuoden 2022 osalta. Tarkastelun perusteella voidaan todeta, että päätöksentekoon tulevat sekä tiedoksi saatettavat asiat ja asiakirjat on kirjattu ja kirjataan asiarekisteriin. Jonkin verran on ns. päällekkäisiä kirjauksia ja joitakin asialuokitusvirheitä, mutta niiden osalta asia johtuu uudesta käyttöön otetusta asialuokituksesta ja siihen totumisesta.

Elinkeinotoimi: viranhaltijapäätösten ja kokousasioiden toimeenpano

Elinkeinotoimi toimeenpanee päätöksiä ja kokousasioita resurssiensa puitteissa.

2.3 Riskienhallinnan toimenpiteet

Henkilötiedonkäsittelyn riskiarviointi prosesseissa, palveluissa ja hankinnoissa ja niiden muutostilanteissa

EU:n yleinen tietosuoja-asetuksen mukaan rekisterinpitäjän on arvioitava henkilötietojen käsittelyyn liittyviä riskejä aina ennen kuin se ryhtyy käsittelemään henkilötietoja. Riskianalyysin avulla rekisterinpitäjä tunnistaa jo suunnitteluvaiheessa ne toimenpiteet, joihin sen on ryhdyttävä riskien hallitsemiseksi ja henkilötietojen asianmukaisen käsittelyn turvaamiseksi. Rekisterinpitäjän on varmistettava myös tietosuojaperiaatteiden tehokas toteutuminen suhteessa käsittelyyn liittyvään riskiin. Arviossa on huomioitava henkilötietojen käsittelyn luonne, laajuus, asiayhteys ja tarkoitukset.

Tietosuojavastaava:

Riskianalyysia on toteutettu mm. järjestelmähankinnoissa sekä työllisyyspalveluissa suunniteltaessa palveluja (kuten nuorten kesätyösetelin myöntäminen) ja päivitettäessä kuntouttavan työtoiminnan sopimusta palveluntuottajien kanssa. Henkilötiedon käsittelyyn liittyviä riskiarviointeja tulee entisestään tehostaa ja huomioida erityisesti riskit siirrettäessä henkilötietoja EU- ja ETA-alueen ulkopuolelle.

Henkilötiedon käsittelyn suunnittelusta ja tietosuojariskien ja -vaikutusten arvioinnista pidettiin Teams-koulutus marraskuussa. Valvovan viranomaisen ohjeet vaikutusten arvioinnin sisällytettiin Santran tietosuojaosioon ja tietosuojavastaava on ollut mukana toteuttamassa muutamia riskien ja vaikutusten arviointeja.

Elinkeinopalvelut käyttää asiakastiedon hallinnassa Yrinet -järjestelmää ja järjestelmässä olevat henkilötiedot on suojattu asianmukaisesti järjestelmätoimittajan toimesta.

3 SISÄISEN TARKASTUKSEN ARVIO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Keskushallinnon esihenkilöissä on tarkastusvuoden aikana tapahtunut vaihdoksia ja tästä johtuen sisäistä valvontaa on tehty vähäisessä määrin. Raportin mukaan prosesseja uudistetaan ja toimintatapoja kehitetään mahdollisten riskien pienentämiseksi. Toimialoilla sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa tehdään osana joka päivästä työtä. Keskushallinnon ja toimialojen erityisesti tarkastettavat kohteet ja riskienhallinnan toimenpiteet perustuvat aloilla tehtyihin riskiarvioihin.

Riskienhallinta

Sähköiseen Targetor-riskienhallintajärjestelmään tehtävää riskienhallinnan seurantaan tulee tehdä sovitun aikataulun mukaisesti. Vuosittainen riskikartoitus on järjestelmään tehty, mutta riskien seuranta jää monelta itsenäisesti tekemättä. Tehtäisiinkö seuranta paremmin, jos se tulisi tehdä samaan aikaan talouden puolivuosisiraportoinnin yhteydessä samalla, kun Targetor-järjestelmässä raportoidaan toiminnan tavoitteiden toteutumista?

Tammikuun alkupuolella tehdyn tarkastuksen mukaan vain muutaman toimialan riskienhallintaa oli päivitetty seurantasarakkeeseen.

Sopimushallinta

Sopimushallinta kokonaisuudessaan vaatii edelleen kehittämistä. Hankintaprosesseissa noudatetaan pääsääntöisesti voimassa olevia ohjeita, mutta sopimusjärjestelmän ajantasaisuuteen tulee kiinnittää huomiota. Sopimushallinnan operatiivinen tuki tullaan keskittämään vuoden 2023 alusta hankintapalvelut-yksikköön ja näin sopimushallintaa voidaan kehittää ja sopimusriskejä huomattavasti pienentää.

Tavoitteiden toteutuminen ja varojen käytön valvonta

Toimialoilla seurataan jatkuvasti talouden ja toiminnan toteutumista. Tarvittavat talousarviomuutokset käsitellään kuntalain ja hallintosäännön mukaisesti. Viranhaltija- ja hankintapäätöksiä seurataan ja las-
kujen oikeellisuutta valvotaan pistokokein.

Valtuustoaloitteiden käsittely kuntalain mukaisessa aikataulussa

Raportin mukaan hallintopalvelut/kaupunginjohtajan johtoryhmä on ohjeistanut toimialoja valtuustoaloitteiden käsittelystä. Hallintopäällikön tekemän tarkastuksen mukaan suurin osa valtuustoaloitteista on käsitelty tai on käsittelyssä ja niistä on informoitu aloitteen tekijöitä. Joiltakin osin aloitteiden käsittelyssä ei ole noudatettu hallintosääntöä ja kuntalakia ja ilmoitusvelvollisuus aloitteen tekijälle ei ole toteutunut.

Sisäisen tarkastajan toimesta tehty kysely vahvistaa hallintopäällikön näkemystä asiasta.

Ohjeet ja määräykset

Kuntaorganisaatiota ohjaa erilaiset lait ja asetukset sekä määräykset. Savonlinnan kaupungilla on selkeät ohjeet sisäisistä prosesseista, joiden noudattaminen päätöksenteossa on tärkeää. Näin kaikkialla organisaation sisällä päätökset ovat tietosisällöltään samanlaisia. Erityisesti sopimusohjeen määräyksiä tulisi kaikilta osin noudattaa.

Kaupunginjohtajan johtoryhmässä vuoden 2021 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportteja käsiteltäessä päätettiin muun muassa, että *raportoinnissa tulee toimialojen nostaa esille niitä kohteita, joita se haluaa erityisesti valvoa sekä avata valvontaa, mahdollista riskien realisoitumista ja tehtyjä toimenpiteitä niiden hillitsemiseksi*. Vuoden 2022 raportointien perusteella voidaan todeta, että päätöstä on noudatettu.

Päivi Matilainen
sisäinen tarkastaja