

Kaupunginhallitukselle

TP 2023 oheismateriaali

Kaupungin johdon lausuma sisäisen valvonnan toteutumisesta

YLKV 5.3.2024
KH dd.mm.2024



Kauniaisten kaupunki
Grankulla stad

SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ SEKÄ ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ, EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ JA MUISTA TOIMINNAN KEHITTÄMISEEN VAIKUTTAVISTA SEIKOISTA 2023 - YHDYSKUNTATOIMI

Kaupungin hallintosäännön mukaan kaupunginhallitus vastaa kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat. Kaupunginhallitus myös valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti sekä antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Valiokunnat vastaavat toimialoillaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat kaupunginhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Kaupunginjohtaja ja toimialajohtajat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta vastuualueellaan, ohjeistavat alaisiaan tulosalueita sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Tulosaluepäälliköt vastaavat alaistensa tulosyksiköiden riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä niiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Sisäisen valvonnan ohjeessa annetaan ohjeet sisäisen valvonnan järjestämiseksi ja kehittämiseksi. Kauniaisten voimassa olevan sisäisen valvonnan ohjeen mukaan sisäisen valvonnan toteuttamisvastuu on esimiehillä. Ohjeistus on tarkoitettu ensisijaisesti valvontavastuussa olevien esimiesten käyttöön. Tavoitteena on auttaa esimiehiä ja luottamushenkilöitä ymmärtämään johtamista, hyvää hallintotapaa ja sisäistä valvontaa ja sen liittymistä heidän tehtäviinsä.

Sisäinen valvonta on kaupungin toimintaan liittyvien työvaiheiden tai erillisten toimenpiteiden ja varojen käytön valvontaa. Sitä eivät suorita erilliset valvontaelimet vaan se on olennainen osa johtamista ja sen toimivuus on yksikön johdon vastuulla. Sisäinen valvonta liittyy yksikön työprosesseihin, joilla pyritään toimintaohjeiden noudattamiseen, kirjanpidon ja muiden informaatiojärjestelmien luotettavuuden lisäämiseen, taloudellisuuden edistämiseen, omaisuuden turvaamiseen sekä virheiden ehkäisemiseen. Valvonta luodaan tehtävien eriyttämisellä, valtuuksien ja vastuun jakamisella, prosessi- ja menetelmäkuvausten laatimisella, rekisteritietojen ja ohjelmistojen suojaamisella ja vastaavilla keinoilla.

Yhdyskuntatoimi

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Yhdyskuntatoimen sisäinen valvonta ja riskien hallinta on järjestetty kaupungin hallintosäännön ja sisäisen valvonnan ohjetta noudattaen. Esimiesten tehtävä on seurata toiminnan oikeellisuutta ja heidän tulee puuttua virheellisiin menettelytapoihin ja poikkeamiin ja korjata ne välittömästi, kun virhe on havaittu.

Toimialan hallinto (toimialajohtaja ja talous- ja hallintoasiantuntija) vastaa asioiden valmistelusta päätöksentekoon sekä päätösten toimeenpanosta ja niiden noudattamisesta. Toimialan hallinto kehittää toimialaa kokonaisuutena, seuraa asetettujen tavoitteiden toteutumista sekä valvoo, ohjeistaa, opastaa ja neuvoo tulosalueita keskeisissä tehtävissä. Toimialan hallinto seuraa aktiivisesti palveluiden laatua ja kustannuksia.

Sääntöjen, määräysten ja päätösten tiedottamisesta huolehditaan ja uudet henkilöt perehdytetään kaupungin toimintatapoihin. Tiedonkulusta vastaa toimialajohtaja mm. toimialan johtoryhmän kokouksissa ja kukin tulosaluepäällikkö omissa tulosaluepalavereissaan. Johtoryhmän kokouksista laaditaan muistiot, jotka ovat koko toimialan käytettävissä yhteisessä tiedostossa. Tärkeimmistä toiminnoista on laadittu yhteisiin tiedostoihin prosessikuvaukset, joita käytetään aktiivisesti toimintaohjeina. Esimiehillä on velvollisuus osallistua n. kerran kuukaudessa järjestettäviin kaupungin esihenkilöfoorumeihin, joissa jaetaan ajankohtaista tietoa henkilöstöasioista. Tavoitteena on mahdollisissa ongelmatilanteissa käydä keskustelut ja sopia toimintatavat etukäteen siten, että toiminta pysyy oikeellisenä. Tarvittaessa konsultoidaan kaupunginjuristia. Toimintavuoden 2023 aikana yhdyskuntatoimessa ei ilmennyt sellaisia puutteita lakien ja säännösten noudattamisessa, joihin olisi ollut syytä puuttua.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Toimialan tärkeimmät tavoitteet on kirjattu kaupungin strategiaan sekä vuosittain laadittaviin toimialan työohjelmiin. Tulosalueilla on strategiasta johdettuja toiminnallisia vuositavoitteita sekä näiden mittareita. Vuonna 2023 strategiatyötä uudistettiin koko kaupungin tasolla tavoitteita priorisoimalla ja mittaristoa uudistamalla. Toiminnan, tavoitteiden ja talouden toteutumista raportoidaan kolmannesvuosittain kaupungin osavuositarkastusten yhteydessä, koko vuoden toteutumat tilinpäätöksen yhteydessä. Työohjelmiin sisältyvät kaupungin kaavoitusohjelma, talonrakennusinvestointihankkeet, liikenneväylä- ja muut infrainvestoinnit, viheralueinvestoinnit, konehankinnat ja toimialan hiilineutraaliutta edistävien toimenpiteiden työohjelma. Työohjelmien etenemistä seurataan tulosalueilla kuukausittain sekä kaikkien toimialan hankevastaavien kesken muutaman kerran vuodessa järjestettävissä yhdyskuntatoimen hankepalavereissa. Lisäksi seurataan kuukausittaisia käyttötalouden toteumia ja verrataan niitä kuluvan vuoden talousarvioon ja edellisten vuosien vastaavien ajankohtien toteumiin. Näin pystytään havaitsemaan esim. vuosittaisista sää-, kustannus- tai muista olosuhteista johtuvia poikkeamia, ja tarvittaessa ennakoimaan hyvissä ajoin vaikutuksia koko vuoden talousarvioon. Ensisijainen toimenpide poikkeaman tultua havaituksi on saattaa tilanne vastaamaan myönnettyjä määrärahoja, ja vasta toissijaisesti anoa tarkoitukseen lisämäärärahaa, mikäli se osoittautuu välttämättömäksi. Pääsääntöisesti yhdyskuntatoimi saavutti sille asetetut tavoitteet vuonna 2023. Pitkään pysähdyksissä ollut kaupungintalokorttelin asemakaavamuutos pääsee jatkumaan kaupunginvaltuuston tehtyä asiassa periaatepäätöksen. Muutama talonrakennushanke jatkuu vuodenvaihteen yli tavanomaiseen tapaan. Kaupunkiratahankkeen ensimmäiset urakkatarjoukset hyväksyttiin Väyläviraston toimesta ja rakentamistyöt käynnistyivät Leppävaaran ja Keran alueilla.

Yhdyskuntatoimen koko toimialalle asetetussa käyttötalousraamissa pysyttiin, eikä ylityksiä ilmennyt myöskään investointihankkeiden puolella.

Tilintarkastajienkin mukaan investointiprosessi on kunnossa eli investointihankkeet on suunniteltu, kilpailutettu, toteutettu, seurattu ja raportoitu oikein. Toimivaltarajoja on noudatettu. Investointihankkeissa myönnetyn määrärahan riittävyys selviää aina vasta kun urakkatarjoukset on saatu ja lopullisesti hankkeen valmistuttua, kun urakan aikana ilmenneet mahdollisesti tarvittavat muutos- tai lisätyöt on käsitelty ja suoritettu. Urakkaa edeltävät vaiheet perustuvat aiempien vastaavien hankkeiden toteumien pohjalta tehtyihin laskelmiin tai suunnitelmapiirustusten pohjalta tehtävään kustannusarviointiin, jotka yleensä sisältävät epävarmuustekijöitä. Peruskorjaushankkeissa täsmällinen kustannusarviointi ei aina ole edes mahdollista ennen hankkeen käynnistämistä ja rakenteiden avaamista. Hankkeisiin onkin syytä sisällyttää riittävät hankevaraukset määrärahojen riittävyyden varmistamiseksi.

Vuoden 2023 aikana rakennuskustannusten voimakas kohoaminen tasaantui, mutta ei palannut koronapandemiavuosia edeltävälle tasolle. Monien tarvikkeiden ja komponenttien saatavuus oli lisäksi vaikeutunut Venäjän hyökkäyssodan vuoksi, ja tilanteen jatkuminen ylläpiti korkeita hintoja. Kaupunkiratahankkeen kustannusarvio kohosi yli hankkeelle myönnettyjen määrärahojen, jolloin osapuolien (Väylävirasto, Espoo, Kauniainen) oli neuvoteltava rahoituksen lisäämisestä tai hankkeen supistamisesta.

Kauniaisten kaupunginvaltuusto oli asettanut Kauniaisten osuudelle hintakaton, mikä oli mahdollista saavuttaa luopumalla liityntäpysäköintilaitoksesta ratahankkeen toteutuksen yhteydessä. Kauniaisten merkittävimpien talonrakennushankkeiden urakkakilpailutukset ja tarvittavat hankinnat oli kaikeksi onneksi pääosin tehty ennen voimakasta kustannusnousua ja määrärahaylityksiltä vältyttiin. Merkittävin vuorossa oleva talonrakennusinvestointi, Tammikummun päiväkodin hanke valmistui asetettujen tavoitteiden, määrärahojen ja aikataulun mukaisesti. Euromääräisesti toiseksi suurin talonrakennushanke, Svenska Skolcentrumin julkisivujen peruskorjaus onnistui niin ikään erittäin hyvin ja budjettinsa alittaen. Myös muut investointihankkeet toteutuivat tai etenivät myönnettyjen määrärahojen puitteissa. Konevarikon kalustohankinnoissa oli viivettä koneiden ja laitteiden pitkien toimitusaikojen vuoksi.

Vastuut ja tehtävät organisaation eri tasoilla on määritetty niin, että ne ovat selkeät, tukevat toimintaa ja strategian toteuttamista. Kukin tulosaluepäällikkö vastaa oman käyttötalousosuutensa seurannasta jatkuvana toimintana. Investointihankkeille on nimetyt vastuuhenkilöt, jotka raportoivat hankkeiden etenemisestä aikataulun ja myönnettyjen määrärahojen mukaisesti. Toimivallan delegoinnit on hyväksytty kuluvalle valtuustokaudelle, laskujen tarkastajat ja hyväksyjät sekä johtavien viranhaltijoiden sijaisuudet vahvistetaan vuosittain. Tavoitteena on, että sijaistustilanteissa varahenkilöt löytyvät omalta tulosalueelta. Joissakin tilanteissa, kuten laskujen tarkastamisessa ja tiliöinnissä toimistohenkilökunta tukee tarvittaessa toisiaan yli tulosaluerajojen.

Hankintarajoja noudatetaan tarkasti sekä hankintalain että kaupungin oman hankintaohjeen mukaisesti. Näissä määritellään oikeat toimintatavat sekä viranhaltijoiden euromääräisille hankintaoikeuksille että hankintaprosesseille eri hankintalajien osalla. Kaikki hankinnat kilpailutetaan, ja päätöksen hankinnasta tekee taho, jolla on siihen hankintavaltaisuus. Hankkeiden toimeenpanovaiheessa laskut hyväksyy hankkeen vastuuhenkilö, joka ennen suoritusta varmistaa laskun maksukelpoisuuden. Silloin ei ole kyse hankintarajojen noudattamisesta, vaan hankkeen toteuttamisen edistämisestä myönnetyn määrärahan puitteissa.

Toimialalla on useita toimittajakumppaneita, jotka kilpailutetaan kalenterivuosi kerrallaan. Kun tällainen vuosisopimusurakoitsija on kilpailutettu, kyseiseltä urakoitsijalta tulee tehdä tilauksia ilman uutta kilpailutusta.

Laskujen tarkastus- ja hyväksymisvastuut on määritetty sisäisen valvonnan ohjeen edellyttämällä tavalla. Laskujen tarkastaminen ja tiliöinti sekä niiden hyväksyminen on vastuutettu eri henkilöiden tehtäväksi. Luonnollisesti laskut hyväksyy se henkilö, joka pystyy vahvistamaan laskun maksukelpoisuuden.

Huomattava siis on, että hankinta ja sen toimeenpano on täysin eri asia kuin tilauksen tekeminen tai laskujen hyväksyminen. Kaupungin hankintaohjeessa todetaan seuraavasti:
Hankintavaltuuksista on erotettava tilausvaltaisuus. Toimialajohtajien on erikseen päätettävä, ketkä ovat oikeutettuja tekemään tilauksia sekä mahdollisia rajoituksia siihen esim. euromäärän osalta. Hankinta- ja tilausvaltuuksista on vielä erotettava laskujen hyväksyminen, josta määrätään muualla. Tilausvaltuuden omaava henkilö saa hänelle määrätyn toimivallan nojalla tilata tavaraa/palvelua/urakkaa voimassa olevien sopimusten perusteella (lukuun ottamatta puitejärjestelyn sisäiset minikilpailutukset, jotka ovat hankintaa).

Sisäinen laskenta (sisäiset vuokrat) ja kiinteistöjen käyttöomaisuuden poistot tuotetaan toimialalla kaupungin ohjeiden mukaisesti.

Riskienhallinnan järjestäminen

Yhdyskuntatoimen strategiset riskit liittyvät kaupungin yleisessä valmiussuunnitelmassa mainittuihin toimialan piiriin kuuluvien elintärkeiden toimintojen varmistamiseen. Näitä ovat esim. sähkön-, lämmön- ja vedenjakelu. Toimiala ei tuota näitä palveluita itse, joten riskien hallinta edellyttää tuottajien ja jakelusta

vastaavien tahojen valmiussuunnittelua sekä hyvää tiedonkulkua ja yhteistyötä mahdollisissa poikkeustilanteissa. Muita elintärkeitä toimintoja, jotka toimialan tulee varmistaa kaikissa olosuhteissa, ovat katujen ja kiinteistöjen kunnossapito sekä ympäristönsuojelu. Toimialan valmiussuunnitelma toiminnan jatkuvuuden varmistamiseksi päivitettiin ja hyväksyttiin yhdyskuntavaliokunnassa vuonna 2017. Vuonna 2018 valmiussuunnitelmaa täydennettiin liitetiedoilla. Marraskuussa 2023 Kauniainen osallistui maakunnan yhteiseen Uusimaa-valmiusharjoitukseen. Harjoituksessa tehtyjen havaintojen perusteella on syytä päivittää kaupungin yleinen valmiussuunnitelma ja sen jälkeen toimialakohtaiset valmiussuunnitelmat. Merkittävä muutos aiempiin suunnitelmiin nähden on sosiaali- ja terveystoimen siirtyminen pois kaupunkiorganisaatiosta. Lisäksi 1.1.2024 alkaen kaupungin ruokahuolto- ja siivouspalvelut on liitetty osaksi yhdyskuntatoimen toimialaa, mikä tulee ottaa huomioon valmiussuunnitelmia päivitettäessä.

Vuosien 2022-2023 aikana on Venäjän hyökkäyssodan johdosta kiinnitetty erityistä huomiota kaupungin varautumiseen poikkeustilanteita varten. Kaupungin tietoturvaohjeisiin, niiden noudattamiseen ja tapahtuneisiin tietoturvaloukkauksiin on kiinnitetty aiempaakin enemmän huomiota. Yhdyskuntatoimessa edellytetään, että kukin ennen vuosittaista kehityskeskustelua on suorittanut tietosuoja- ja tietoturva-kokevat koulutukset.

Hankinnoissa pyydetään tilaajavastuulain mukaiset selvitykset tarjouspyyntöjen yhteydessä. Vastaavasti valittavien urakoitsijoiden riskiluokka sekä mahdolliset maksuhäiriöt tarkistetaan ennen päätöksentekoa. Urakoiden maksuerätaulukot laaditaan siten, ettei maksuja suoriteta etupainotteisesti, vaan ainoastaan hyväksytyjä työsuorituksia vastaten. Toimialan tiedonhallintaa oikeellisen tiedon löydettävyyden parantamiseksi on kehitetty.

Toimialan riskit liittyvät erityisesti pienen organisaation haavoittuvaisuuteen, osaavan henkilöstön saatavuuteen erityisesti henkilöstövaihdoksien yhteydessä sekä laajaan työohjelmaan. Vaihdot tuki osaltaan mahdollistavat myös toiminnan kehittämisen, mutta siirtymävaiheet ovat usein erittäin kuormittavia muulle henkilökunnalle. Sama koskee sairauslomia ja muita sijaistustilanteita, joissa useinkaan ei sijaisten palkkaaminen ole käytännössä edes mahdollista. Pienessä organisaatiossa on varmistettava osaamisen jatkuva ylläpito sekä sijaisen tai varahenkilön ammattitaito. Henkilövaihdokset pienessä organisaatiossa sisältävät toiminnallisten riskien lisäksi myös taloudellisen riskitekijän tietokatkosten kautta jopa hankkeiden kustannusten hallintaan vaikuttaen. Viime vuosina on toimialalla ollut merkittävääkin, jopa n. 10 % henkilövajausta myönnettyihin resursseihin nähden.

Henkilökunnan kuormitusta kasvattavat myös lukuisat kyselyt ja kirjalliset tehtävät erilaisten selvitysten, raporttien, lausuntojen ja vastineiden muodossa. Näissä on yleensä tiukat määräajat, ja niihin vastaaminen siirtää toiminnan painopistettä pois palveluiden tuottamisesta kuntalaisille. Myös useat samanaikaiset, vaikkakin sinänsä tarpeelliset, kaupungin kehittämishankkeet syövät resursseja operatiivisesta toiminnasta. Kaupungin yhteisiin tukipalveluihin tulisi varata riittävästi resursseja, jotta asiantuntijat pystyisivät keskittymään omiin perustehtäviinsä parhaalla mahdollisella tavalla.

Oikaisu- ja korvausvaatimusten syntymistä pyritään luonnollisesti ehkäisemään ennalta mahdollisimman oikeellisella ja huolellisella toiminnalla. Em. prosessien käsittelyyn on sinänsä toimivat käytännöt. Pienen organisaation laajat tehtäväkuvat edellyttävät varsin laajaa lainsäädännön ja sen muutosten tuntemusta. Toimialan luonteeseen kuuluu, että esim. asemakaavamuutoksista tai rakennuslupapäätöksistä toisinaan jätetään valituksia. Vuonna 2021 valitettiin Helsingin hallinto-oikeuteen yhdestä kaupunginvaltuuston hyväksymästä asemakaavamuutoksesta. Vuoden 2022 aikana HHO hylkäsi valituksen, ja vuonna 2023 korkein hallinto-oikeus hylkäsi HHO:n päätöksestä tehdyn valituslupahakemuksen. Näin ollen kaava viimein saavutti lainvoiman. Rakennusluvista ei valitettu. Aiempinakaan vuosina valitukset eivät ole menestyneet eivätkä johtaneet päätösten kumoamiseen.

Taloudellista riskiä kaupungille saattaa aiheutua pilaantuneiden maa-ainesten poistamisesta rakennushankkeiden yhteydessä tai ympäristövahinkojen seurauksena. Ensisijaisesti puhdistuskustannuksista vastaa pilaantumisen aiheuttaja.

Omat riskinsä liittyvät vanhenevan kiinteistökannan ylläpitoon ja korjausvajeen aiheuttamaan kiinteistövaurioiden riskien kasvuun. Riskejä pyritään hallitsemaan huolehtimalla kiinteistöjen kuntoarvioiden ajantasaisuudesta ja kuntoarvioiden perusteella suoritettavien toimenpiteiden suorittamisesta järjestelmällisesti ja ennen vaurioiden syntymistä. Tässä ratkaisevan tärkeää on kiinteistöjen kosteudenhallinta ja toimiva ilmanvaihto. Toisinaan hankevalmistelu kestää esim. määrärahasyistä tai kilpailutukseen liittyvien tekijöiden vuoksi tavoiteltua kauemmin, ja tekniset riskit vanhenevissa rakennuksissa kasvavat. Joka vuosi joudutaan määrärahojen riittävyyden mutta myös rajallisten henkilöresurssien vuoksi priorisoimaan korjaustoimenpiteitä. Yhdyskuntatoimen hallinnassa oleva kiinteistöomaisuus on vakuutettu sekä luetteloitu.

Vahinkoriskeihin sisältyvät aina myös esim. tulipalot ja mahdolliset ulkoisista olosuhteista, kuten myrskyistä, aiheutuvat vauriot. Myös rakennustyömailla on omat vahinkoriskinsä. Niiden korjaaminen kustannuksineen kuuluu useimmiten urakoitsijan vastuulle, mutta saattaa edellyttää kaupungin työpanosta asian valvomisessa.

Kuten kiinteistöissä, myös katuverkoston korjausvelan kasvamisen riskiä pyritään hallitsemaan teettämällä katuverkoston nykytilasta kuntoarvio ja sen perusteella suorittamaan toimenpiteitä oikea-aikaisesti ennen vaurioiden kasvamista liian suureksi. Tässä ratkaisevan tärkeää on korjausvelkalaskelman laatiminen ja sen jatkuva päivittäminen. Katuverkoston pintapuolisten rakenteiden tarkastelulla saadaan varsin kattavasti arvioitua korjausvelan taso. Joka vuosi joudutaan määrärahojen riittävyyden vuoksi priorisoimaan korjaustoimenpiteitä. Liikenneturvallisuuden kannalta merkittävät pienetkin korjaustoimenpiteet suoritetaan aina mahdollisimman nopeasti.

Vaihtelevat talviajan sääolosuhteet edellyttävät katujen ja yleisten alueiden huolellista ja jatkuvaa kunnossapitoa. Kunnalla on korvausvelvollisuus alueellaan tapahtuneissa liukastumis- ym. tapaturmissa. Sama saattaa koskea kaupungin omistamilla alueilla kaatuvien puiden aiheuttamia vaurioita. Vakavia vahinkoja ei ole tapahtunut ja myös korvausten kustannusvaikutus on pystytty pitämään alhaisena.

Koronaviruspandemian aikana luodut parhaat käytännöt ovat osittain jatkuneet. Etätöitä jatketaan edelleen työtehtävien sen mahdollistaessa päivitetyn etätööhjeen mukaisesti. Etäkokoukset ovat nähtävästi tulleet jäädäkseen, mikä helpottaa ajankäytön suunnittelua ja säästää resursseja. Läsnäkokouksetkin ovat tärkeitä, mutta aikaa vievä tarpeeton liikkuminen on selvästi vähentynyt.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Toimialalla noudatetaan edellä selostetulla tavalla hankintarajoja ja hankinnoista tehdään viranhaltijapäätökset, jotka saatetaan valiokunnalle tiedoksi ja mahdollista otto-oikeuden käyttämistä varten. Viranhaltijoiden hankintarajat ylittävät hankinnat päättää valiokunta.

Myös mahdollista tarpeettomaksi jäänyttä hankittua irtaimistoa käytöstä poistettaessa noudatetaan kaupungin ohjeistusta.

Kunnossapitokaluston ajantasaisuudesta huolehtiminen on erittäin tärkeää. Kalustoa uusitaan valtuuston hyväksymän ohjelman mukaisesti ja siten, että uutta konetta hankittaessa luovutetaan aina edeltävä kone vaihdossa. Vanhenevaa kalustoa joudutaan korjaamaan usein, jolloin se on poissa palvelutuotannosta ja esim. talvikunnossapito hidastuu. Kyseessä on myös työntekijöiden työolosuhteista ja työturvallisuudesta huolehtiminen.

Sopimustoiminta

Toimialan vastuulla olevien sopimusten ehtoja on noudatettu. Sopimukset viedään sähköiseen arkistoon, jonka avulla seurataan sopimusten voimassaoloa ja vanhentumisaikoja.

Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

Kaikki edellä selostettu toteuttaa kaupungin sisäisen tarkkailun vaatimuksia yhdyskuntatoimen toimialalla. Poikkeamista raportoidaan valiokunnalle vähintään osavuosikatsausten yhteydessä, suuremmista poikkeamista heti kun ne on havaittu. Ensisijaisesti tilanne pyritään ohjaamaan talousarvion tai hankkeelle myönnetyn määrärahan mukaiseksi, mutta tarvittaessa anotaan lisämäärärahaa. Lisämäärärahojen anomista pyritään kuitenkin välttämään.

Lisäksi yhdyskuntatoimen sisäisen valvonnan tavoitteiden toteutumisen edellytyksiä kehitetään jatkuvasti sisäisen toimivan informaation ja mm. hankintakoulutuksen myötä.

Tilintarkastajat toteuttavat vuosittain ulkoisen tarkastuksen, jonka tavoitteena on varmistua asianmukaisesta toiminnasta ja talouden seurannasta, investointiprosessista, sopimushallinnasta ja hankkeiden oikeasta kirjanpidollisesta käsittelystä. Viimeksi tilikauden 2021 tarkastuksen väliraportti keskittyi yhdyskuntatoimeen, jolloin oli todettavissa, että prosessit yhdyskuntatoimessa on järjestetty ja suoritettu asianmukaisesti. Toimintaa on jatkettu samalla tavalla.

Kaupungin tarkastusvaliokunta tutustui yhdyskuntatoimen strategian ja tavoitteiden toteutumiseen ja muihin ajankohtaisiin asioihin marraskuussa 2023 haastatteleamalla toimialajohtajan.