

Sisäisen valvonnan havainnot 2025

Kunnanhallitus 26.01.2026

25/00.03.01/2026

Valmistelija/lisätiedot Hallintojohtaja

Tavoitteet ja painopisteet vuodelle olivat seuraavat 2025

Kunnan ajoneuvokannan käytön ja kilometrikorvausten tarkastelu

- Perustelu ajoneuvokannan käytön tarkastelulle
 - *Kunta on hankkinut ja on hankkimassa uusia sähköajoneuvoja*
 - Ajoneuvojen käytön tarkastelu auttaa seuraamaan ja hallitsemaan ajoneuvojen käyttöön liittyviä kustannuksia, kuten polttoainekuluja, huoltokustannuksia ja vakuutusmaksuja. Tämä voi johtaa merkittäviin säästöihin kunnalle.
 - Tarkastelun avulla voidaan varmistaa, että ajoneuvoja käytetään tehokkaasti ja tarkoituksenmukaisesti. Tämä vähentää väärinkäytösten riskiä ja varmistaa, että ajoneuvot ovat käytössä silloin, kun niitä tarvitaan eniten.
 - Ajoneuvojen käytön tarkastelu auttaa varmistamaan, että kunta noudattaa kaikkia ajoneuvojen käyttöön liittyviä lakeja ja säädöksiä, kuten ajoneuvojen katsastuksia ja ajokorttivaatimuksia.
 - Kunnan ajoneuvoista on saatu alv-palautus, varmistetaan että henkilöstö ei käytä ajoneuvoja siten, että niiden alv-palautus vaarantuisi.
- Perustelu kilometrikorvausten käytön tarkastelulle
 - TP 2023 maksettuja kuljetus- matkustuspalveluita palkkahallinnon kautta oli n. -66 000 euroa (näistä toki ei kaikki km-korvauksia)
 - Tarkastelu auttaa varmistamaan, että kilometrikorvaukset maksetaan oikein ja perustellusti. Tämä voi estää liialliset tai perusteettomat korvaukset ja säästää kunnan varoja.
 - Tarkastelu auttaa tunnistamaan ja ehkäisemään mahdollisia väärinkäytöksiä, kuten liioiteltuja matkalaskuja tai perusteettomia korvausvaatimuksia.

- Tarkastelu varmistaa, että kaikki työntekijät saavat oikeudenmukaiset ja yhdenmukaiset kilometrikorvaukset, mikä edistää tasa-arvoa ja tyytyväisyyttä työpaikalla.
- Ostolaskujen auditointi
 - Tarkastustoiminta sisältää esimerkiksi ostolaskujen toimittajahinnoittelun tarkistamista, tarvittaessa virheellisten arvonlisäverojen tai virheellisten maksujen oikaisumenettelyä (mm. väärä arvonlisäverolaskutus, virheellinen toimittajahinnoittelu, liikamaksut, kaksoislaskutukset, järjestelmävirheet, skannausvirheet tai muu havaittu virheellisyys), verottajalta haettavien arvonlisäverojen palautusten laadinta sekä korjausmuutosten raportointi ja raportointi virheisiin johtaneista tekijöistä.
 - Tarkastus tehdään yhteistyössä palveluntuottajan kanssa.

Suunnitelma toteutettiin teettämällä ostolaskujen auditointi Ryan Finlandilla. Tarkastuksessa havaittiin vähäisiä korjauksia alv-käsittelyssä.

vuosi	Lukumäärä	Summan korjauksen vaikutus maksettavaan veroon
2022	24	-2 453,34
2023	7	-600,19
2024	4	-681,52
Yhteensä	35	-3 735,05

Ajoneuvojen ja kilometrikorvausten valvonnan tueksi tehtiin hyväksyjille haastattelu käytänteistä, jossa myös kartoitettiin kehitystarpeita. Liitteenä raportti kunnanhallitukselle tiedoksi.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Toni Leppänen

Päätösehdotus

Kunnanhallitus merkitsee sisäisen valvonnan raporttien huomiot tiedoksi ja antaa raportissa esitetyt kehitystoimet toimeen pantavaksi.

Päätös

Jakelu

Hallinnon palvelualue