

# Sisäisen tarkastuksen raportti vuodelta 2024

8/00.03.00/2025

Khall 17.02.2025 § 29

## Selostus

Kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaan Outokummun kaupunginhallituksen tehtävänä on valvoa ja vastata sisäisen valvonnan toimivuudesta koko kaupungin tasolla. Lautakunnat huolehtivat toimialansa sisäisestä valvonnasta. Konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto ja kaupunginjohtaja. Luottamuselinten osuus on siten sisäisen valvonnan raamien määrittely ja seuranta. Kaupunginjohtajan sekä palveluiden johtajien tehtävänä on vastata sisäisen valvonnan käytännön järjestämisestä.

Sisäinen valvonta on osa kaupungin johtamisjärjestelmää sekä kaupungin johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaa ja toimintaan sisältyviä riskejä. Sisäisen valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation toiminnan tuloksellisuuden arviointia, johtamista ja riskien hallintaa.

Sisäinen tarkkailu on osa sisäistä valvontaa, jossa valvotaan kaupungin toimintarutiineihin sisältyvää toimintaa. Tavoitteena on ehkäistä virheitä, vahinkoja ja väärinkäytöksiä valtuuksien ja vastuun selkeällä määrittelyllä, asianmukaisella työnjaolla ja toimivalla seurantajärjestelmällä. Sisäisellä tarkkailulla tarkoitetaan kaikkia niitä toimintaorganisaatioon liittyviä tekijöitä sekä ohjeita ja työmenetelmiä, joilla pyritään varmistamaan oikea, riittävä ja tarkoituksenmukainen informaatio, toimintaperiaatteiden, suunnitelmien, ohjeiden, lakien ja määräysten noudattaminen, omaisuuden turvaaminen, rahallisesti merkittävien riskialttiiden toimintaketjujen tarkkailu, resurssien taloudellinen ja tarkoituksenmukainen käyttö ja asetettujen tavoitteiden saavuttaminen. Vastuu sisäisen tarkkailun riittävydestä on ensisijaisesti toimintayksikön esihenkilöllä.

Sisäisellä tarkastuksella osana sisäistä valvontaa pyritään varmistamaan, että organisaation toiminta on tavoitteiden, päämäärien ja toimintaperiaatteiden sekä säädösten ja määräysten mukaista. Sisäinen tarkastus tukee toiminnan taloudellisuutta ja tuloksellisuutta sekä johtamis- ja hallintojärjestelmän kehittämistä. Vuosittain palvelualueiden on laadittava oma sisäisen tarkastuksen suunnitelma. Palvelualueen toimielimen tulee hyväksyä tarkastussuunnitelma viimeistään tarkastuskauden helmikuun loppuun mennessä. Suunnitelman mukaista tarkastusta tulee tehdä koko tarkastuskauden ajan. Tarkastuksesta tulee laatia ainakin kerran vuodessa raportti, jossa mainitaan tarkastuskohteet, olennaisimmat tarkastushavainnot sekä mahdollinen toiminnan muutos tai toimenpiteet, jotka tarkastus aiheuttaa. Raportti tulee lähettää kaupunginhallitukselle tarkastuskauden lopussa, kuitenkin viimeistään seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä. Raporttiin on liitettävä dokumentaatio, jonka pohjalta voidaan varmistaa suoritettujen tarkastustoimenpiteet.

Vaikutusarviointi

Ei

Valmistelija

Kaupunginjohtaja, kaupunkipalvelujen johtaja, kaupunkirakennejohtaja

Lisätietoja	Kaupunkipalvelujen johtaja Jukka Orenius, 0447559240, jukka.orenius@outokummunkaupunki.fi
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
<b>Päätösehdotus</b>	Kaupunginhallitus merkitsee tiedokseen sisäisen tarkastuksen raportin vuodelta 2024.
<b>Päätös</b>	Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

---