

Sisäisen tarkastuksen yksikön toiminnan ja tarkastuksien läpikäynti sekä tarkastussuunnitelman hyväksyminen

KH 18.08.2025 § 294
1271/00.03.01.00/2025

Kaupungin toiminnot on järjestettävä ja johtamistehtävät hoidettava niin, että organisaation kaikilla tasoilla ja kaikissa toiminnoissa on riittävä sisäinen valvonta. Johtamansa toiminnan sisäisestä valvonnasta vastaa kukin toimielin ja vastuhenkilö.

Kaupunginhallituksen tehtävänä on sen lisäksi, mitä on säädetty sen toimialaan kuuluvista tehtävistä

- huolehtia kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, hyväksyä niitä koskevat ohjeet ja menettelytavat sekä valvoa, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetään asianmukaisesti.
- hyväksyä sisäisen tarkastuksen yksikön tarkastussuunnitelma.
- käsitellä sisäisen tarkastuksen vuosiraportti, muut tarkastusraportit ja selvitykset sekä antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Konsernijohto vastaa kuntakonsernissa omistajaohjauksen toteuttamisesta sekä konsernivalvonnan järjestämisestä, jollei hallintosäännössä toisin määrätä. Hallintosäännön mukaan konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen konsernijaosto, kaupunginjohtaja ja kansliapäällikkö.

Sisäisen tarkastuksen yksikkö arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi. Sisäisen tarkastuksen yksikkö raportoi kaupunginhallitukselle ja kaupunginjohtajalle. Sisäisen tarkastuksen yksikön toiminnan tarkoitus, toimivalta ja vastuut määritellään kaupunginhallituksen hyväksymässä sisäisen tarkastuksen yksikön toimintasäännössä.

Kaupungin eri toimialat ja merkittävimmät tytäryhteisöt tekevät myös omaa sisäistä tarkastusta, raportoiden siitä sisäisen tarkastuksen yksikön kautta kaupunginhallitukselle.

Kaupungin sisäisellä tarkastuksella on oikeus pyytää tytäryhteisöiltä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi- ja kehittämistoiminnan sekä muun tarkastustoiminnan edellyttämät tiedot. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa ja taloutta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen liittyviä prosesseja. Yhteisön tulee antaa tarpeelliset tiedot ja avustaa niiden saannissa. Sisäisen tarkastuksen henkilöstöä sitoo laissa säädetty salassapito- ja vaitiolovelvollisuus.

Tarkastuspäällikkö Timo Manninen esittelee kokouksessa sisäisen tarkastuksen yksikön toimintaa ja tarkastuksia, toimialojen ja merkittävimpien tytäryhtiöiden omia tarkastuksia, yhteistyötä tilintarkastajien kanssa sekä käy läpi ilmoittajansuojelulain mukaisen tarkastusprosessin.

Esitys Nepton -kellokorttileimauksien tarkastuksen huomioista ja kaupungin CPU- ja alitilittäjäkassojen tarkastuksen työmuistio ovat liitteinä ja luettavissa sähköisessä kokouksessa. Työmuistio on salassa pidettävä asiakirja Julkl 24 § 1 mom 15 kohdan mukaan.

Yksikön tarkastussuunnitelmaksi syksylle 2025 esitetään seuraavaa:

- Nepton -kellokorttileimauksien tarkastuksen havaintojen läpikäynti yksittäisten käyttäjien kanssa sekä leimauksien edelleen tarkastus.
- Emokaupunkiin tehtävä lähipiiritarkastus.
- Merkittävimpiin tytäryhteisöihin tehtävä lähipiiritarkastus.
- Sivutoimilupiin ja -ilmoituksiin tehtävä tarkastus.
- Tytäryhteisöiden edustajien kanssa tilintarkastuspalvelusopimuksen sisällön kertaaminen marraskuussa Teams -etäyhteydellä.
- Kaupungin kassojen esihenkilöille ja käyttäjille 21.8.2025 koulutuksen järjestäminen Teams -etäyhteydellä yhdessä Talouspalveluiden kanssa.
- Muut erillistarkastukset.
- Tarkastuslautakunnan sihteerityöt.
- Sidonnaisuusilmoituksiin liittyvät työt.
- Yksikön omat hallinnolliset työt.

Valmistelija: tarkastuspäällikkö

Kaupunginjohtajan päätösehdotus:

Kaupunginhallituksen päättää

- merkitä tiedoksi sisäisen tarkastuksen yksikön toiminnan läpikäynnin, selonannon tarkastuksista ja tarkastusten asiakirjat sekä päättää mahdollisista jatkotoimenpiteistä ja
- hyväksyy yllä esitetyn tarkastussuunnitelman syksylle 2025.

Päätös:

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Timo Manninen oli kokouksessa asiantuntijana asian käsittelyn aikana.