

Sisäisen tarkastuksen täytäntöönpano-ohjeet tytäryhteisöille

KH 20.10.2025 § 380

1696/00.01.01.01/2025

Sisäinen valvonta on johtamisen apuväline, jonka järjestämisestä huolehtii hallintosäännön mukaisesti kaupunginhallitus. Kaupunginjohtajan tehtävänä on vastata sisäisestä valvonnasta. Konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen konsernijaosto, kaupunginjohtaja ja kansliapäällikkö.

Kaupungin toiminnat on järjestettävä ja johtamistehtävät hoidettava niin, että organisaation kaikilla tasoilla ja kaikissa toiminnoissa on riittävä sisäinen valvonta.

Kaupunginhallituksen tehtävänä on muun muassa:

- 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.

Sisäisen valvonnan toimintaohjeessa on mainittuna myös tämän täytäntöönpano-ohjeen sisältöä, mutta on perusteltua päivittää tätä päätöstä Sisäisen tarkastuksen toimikunnan lakkautumisen ja tytäryhtiöissä tapahtuneiden muutosten vuoksi.

Kaupungin konserniohjeen mukaan:

- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on osaltaan varmistaa, että yhteisön toiminta on tehokasta ja tuloksellista, informaatio luotettavaa ja että säännöksiä ja toimintaperiaatteita noudatetaan. Yhteisön hallitus huolehtii siitä, että yhteisössä on toimiva johtamisjärjestelmä ja säännöllinen raportointi, joka on oikeassa suhteessa liiketoiminnan laatuun ja laajuuteen. Hallituksen tulee säännöllisesti arvioida yhteisön sisäisen valvonnan sekä riskienhallinnan tuloksellisuutta.
- 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.

Sisäinen tarkastus tulee ulottaa seuraaviin kaupunkikonsernin tytäryhteisöihin:

- Karelia Ammattikorkeakoulu Oy
- Itä-Suomen Liikuntaopisto Oy
- Joensuun Ellin Kodit Oy
- Joensuun Pysäköinti Oy
- Puhas Oy
- Joensuun Yrityskiinteistöt Oy

- Business Joensuu Oy
- Joensuun Satama Oy

Kukin tytäryhteisö laatii vuosittain sisäisen tarkastuksen suunnitelman, joka käsitellään tytäryhteisön hallituksessa. Tarkastuksesta raportoidaan sekä tytäryhteisön hallitukselle että kaupunginhallitukselle tarkastuskauden lopussa, kuitenkin viimeistään seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä.

Sisäisen tarkastuksen yksikkö saattaa kaupunginhallitukselle käsiteltäväksi edellä mainitut tytäryhteisöjen omana työnä tekemät sisäisen tarkastuksen raportit sekä antaa ne tiedoksi myös tilintarkastajille.

Kunkin yhtiön toimitusjohtaja ja hallitus vastaavat sisäisestä tarkastuksesta/-valvonnasta yhtiönsä osalta. Tarkastus tehdään yhtiön omana työnä.

Kaupunginhallitus ja/tai tarkastuspäällikkö antavat tarvittaessa tytäryhteisöille sisäiseen tarkastukseen liittyvät tarkemmat täytäntöönpano-ohjeet. Muihin tytäryhteisöihin sisäisen tarkastuksen toimenpiteet ohjeistetaan tapauskohtaisesti harkiten.

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.

Valmistelija: tarkastuspäällikkö

Kaupunginjohtajan päätösehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

hyväksyä edellä esitetyt konserniohjeisiin ja hallintosääntöön perustuvat tytäryhteisöjen sisäistä tarkastusta koskevat täytäntöönpano-ohjeet, jotka astuvat voimaan, kun päätös saa lainvoiman.

Tällä päätöksellä kumotaan omistajaohjausjaoston (nykyisin konsernijaosto) päätös 20.1.2025 § 4.

Päätös:

Hyväksyttiin yksimielisesti.