

Sisäisen tarkastuksen yksikön toiminnan ja tarkastuksien läpikäynti sekä tarkastussuunnitelman hyväksyminen

KH 19.01.2026

133/00.03.01.00/2026

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 antaa selonannon seuraavista tehdyistä töistä:

- Nepton -kellokorttileimausten havaintojen läpikäynti yksiköitten kanssa
- Hankintojen tarkastus
- Kaupungin CPU- ja alitilittäjäkassojen tarkastus
- Emokaupunkiin tehty lähipiirikartoituksen tarkastus
- Merkittävimpiin tytäryhtiöihin tehty lähipiirikartoituksen tarkastus

- Sivutoimilupiin ja -ilmoitusten tarkastus (keskeneräinen, raportoidaan KH:lle myöhemmin)
- Yksikön tekemät konsultoinnit/erillistarkastukset
- Tarkastuslautakunnalle tehdyt työt sekä sidonnaisuusilmoitukset
- Koulutukset syksyllä kaupungin kassojen esihenkilöille ja kassan käyttäjille sekä tytäryhtiöiden edustajille tilintarkastussopimuksen kertaamisesta.

Tarkastuksien työmuistiot ovat luettavissa sähköisessä kokouksessa. Työmuistiot ovat salassa pidettäviä asiakirjoja Julkl 24 § 1 mom 15 kohdan mukaan.

Yksilön tarkastussuunnitelmaksi alkuvuodelle 2026 esitetään seuraavaa:

- Sivutoimilupien ja -ilmoitusten tarkastusten jatkaminen
- Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen valmistelussa avustaminen sekä muut lautakunnan työskentelyyn liittyvät työt
- Kaupunginhallitukselle selonteot kaupungin sisäisen valvonnan ja erikseen konsernivalvonnan järjestämisestä saatettavaksi ne tilinpäätösasiakirjan toimintakertomukseen 2025
- Laaditaan kaupunginhallitukselle sisäisen tarkastuksen yksikön toiminnallinen vuosiyhteenveto 2025
- Tehdään mahdolliset konsultoinnit/erillistarkastukset
- Tehdään sisäisen tarkastuksen yksikön hallinnolliset tehtävät

Valmistelija: tarkastuspäällikkö

Kaupunginjohtajan päätösehdotus:

Kaupunginhallituksen päättää

- merkitä tiedoksi sisäisen tarkastuksen yksikön selonannon tarkastuksista ja tarkastusten asiakirjat sekä päättää mahdollisista jatkotoimenpiteistä ja
- hyväksyä yllä esitetyn tarkastussuunnitelman alkuvuodelle 2026.

Päätös: