

Sisäisen tarkastuksen yksikön toiminnan ja tarkastuksien läpikäynti sekä tarkastussuunnitelman hyväksyminen

KH 07.09.2026

1471/00.03.01.00/2026

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.

Kaupunginjohtajan tehtävänä on vielä erikseen vastata sisäisestä valvonnasta.

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:

- Hankintojen tarkastus kilpailutuksien ja hankintapäätösten näkökulmasta otantatarkastuksena
- Tarkastuslautakunnan avustaminen
- Muut konsultoinnit

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

Sisäisen tarkastuksen yksikkö antaa selvityksen kaupunginhallitukselle 5.10.2026 muista kesäkaudella tehdyistä tarkastuksista. Kaupunginhallituksen lokakuun kokoukseen esitetään hyväksyttäväksi helmikuun 2027 loppuun asti ulottuva tarkastussuunnitelma.

Valmistelijat: tarkastuspäällikkö ja tarkastaja

Kaupunginjohtajan päätösehdotus:

Kaupunginhallitus päättää

merkitä tiedoksi sisäisen tarkastuksen yksikön selonannon tarkastuksista ja tarkastusten asiakirjat sekä päättää mahdollisista jatkotoimenpiteistä.

Päätös: