

Sisäisen tarkastuksen raportti vuodelta 2023

7/00.03.00/2024

Khall 19.02.2024 § 32

Selostus

Outokummun kaupunginhallituksen tehtävänä on huolehtia sisäisen valvonnan järjestämisestä. Kaupunginjohtajan tehtävänä on vastata sisäisestä valvonnasta. Konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto ja kaupunginjohtaja. Lautakuntien tehtävänä on vastata vastuualueellaan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.

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

Sisäinen valvonta - sisäinen tarkkailu ja sisäinen tarkastus

Sisäinen tarkkailu on kaupungin toimintarutiineihin sisältyvää jatkuvaa toimintaa, jolla ehkäistään 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 esimiehellä.

Sisäisen tarkastuksen tarkoituksena on varmistaa, 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

Sisäinen tarkastus edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa ja toiminnan tuloksellisuuden arviointia.

Valmistelija	Kaupunginjohtaja, hyvinvointijohtaja, kaupunkirakennejohtaja, vs. hallinto- ja talousjohtaja
Lisätietoja	vs. hallinto- ja talousjohtaja Pasi Lamminluoto, 044 755 9515, pasi.lamminluoto@outokummunkaupunki.fi
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee tiedokseen sisäisen tarkastuksen raportin vuodelta 2023.
Päätös	Kaupunginjohtajan ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti. Merkintä: Sanna Antikainen saapui kokoukseen pykälän käsittelyn aikana klo. 17:06. Merkintä: Jyrki-Pekko Kinnunen saapui kokoukseen pykälän käsittelyn aikana klo. 17:10.
