

2.3.2021



Tarkastuslautakunta

Selvitys sisäisen tarkastuksen toiminnasta vuonna 2020

Sisäinen tarkastus

Sisäinen tarkastus toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa. Sisäinen tarkastus toteuttaa omalta osaltaan sisäistä valvontaa ja kohdentaa siihen tarkastuksia. Yksikön asema ja tehtävät on määritelty hallintosäännössä. Sisäisen tarkastuksen henkilöstö on sisäinen tarkastaja ja tarkastussihteeri.

Sisäinen tarkastus on toteuttanut vuoden aikana sekä toimintasuunnitelman mukaisia että erillistoimeksiantoina suoritettuja tarkastuksia. Lisäksi sisäinen tarkastus on avustanut palvelualueita niiden erityiskysymyksissä. Kaupunginjohtaja ja sisäinen tarkastaja käyvät yhdessä läpi ajankohtaiset asiat ja sopivat tapauskohtaisesti jatkotyöskentelystä ja -toimenpiteistä.

Sisäisen tarkastuksen tarkastussihteeri toimii tarkastuslautakunnan sihteerinä ja sisäinen tarkastaja asiantuntijana. Sisäinen tarkastus hoitaa tarkastuslautakunnan käytännön asioiden järjestelyt ja avustaa arviointikertomuksen teknisessä valmistelussa.

Sisäinen valvonta

Hallintosäännössä on määritelty, että kaupunginhallituksen tehtävänä on vastata kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Lisäksi hallintosäännössä määritellään kaupunginjohtajan ja esimiesten vastuu sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.

Sisäisen valvonnan toteuttaminen on keskeisesti esimiesten tehtävä ja osa päivittäisiä rutiineja. Sisäisen valvonnan kehittämiseen liittyviä toimia ja kontrolleja on korostettu vuoden aikana toteutettujen tarkastusten yhteydessä esimiehille. Sisäiseen valvontaan liittyen on järjestetty vuoden 2020 aikana palvelualueille koulutusta. Koulutuksessa on tuotu esiin käytännön esimerkkejä sisäisen valvonnan toteuttamisesta ja pyritty konkretisoimaan esimiesten sisäisen valvonnan toimia.

Sisäisessä valvonnassa ilmenneisiin puutteisiin ja kaupungin ohjeiden tai lakien noudattamatta jättämiseen on puututtu vuoden aikana. Kaupunkikehityspalveluiden toimialan tilapalveluiden yksikön rakennusteknisten töiden kilpailuttamisessa ja hankinnassa havaittiin tehdyssä sisäisessä tarkastuksessa puutteita.

Tehdyn tarkastuksen jälkeen on päädytty tilaamaan ulkoinen tarkastus, joka kohdentuu koko valtuustokauden toimintaan. Tämän lisäksi toimialojen ja

palvelualojen johtoryhmissä tullaan kevään 2021 aikana käsittelemään kaupungin hankintaprosessit ja niihin liittyvä ohjeistus.

Riskienhallinta

Kaupunginhallituksen hyväksymän riskienhallinnan toimintaohjeen tavoitteena on, että riskienhallinta ja sisäinen valvonta ovat osa koko kaupungin toimintavuoden aikaisia prosesseja ja osa jokapäiväistä toimintaa. Käytännön riskienhallintatyötä tehdään toimialoilla esimiesten toimesta. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseen on kiinnitetty erityistä huomiota viime vuosina.

Sisäisen valvonnan osalta on järjestetty yksiköissä henkilöstölle koulutusta, jossa on tuotu esiin käytännön esimerkkejä ja asioita, joihin erityisesti tulee kiinnittää huomiota sekä korostettu myös riskienhallinnan tärkeyttä. Riskienhallintatyöryhmä on linjannut, että aiemmin toteutettu koko kaupunkitasoinen riskienhallinnan kartoitus tehdään jatkossa kerran valtuustokaudessa.

Riskienhallintatyötä on jatkettu työstämällä yhtenäistä riskienhallintasuunnitelmataulukkoa. Riskienhallintasuunnitelmat laadittiin ensimmäisen kerran kattavasti kaikkia palvelualueita koskien syksyn 2020 aikana osaksi vuoden 2021 talousarviota. Riskienhallintasuunnitelma on osa talousarvion laadintaprosessia ja riskien toteutumista arvioidaan ja raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä. Näiden palvelualuekohtaisten riskienhallintasuunnitelmien perusteella riskienhallintatyöryhmä kokoaa näkemyksen koko kaupunkitasoisista riskeistä vuoden 2021 aikana. Tavoitteena on edelleen koko kaupunkitasoisen riskienhallintaosaamisen kehittäminen ja tietoisuuden lisääminen.

Kokonaisvaltainen riskienhallinta sisältää myös työsuojelun ja poikkeusoloihin varautumiseen liittyvän toiminnan, joiden osalta on olemassa omat työryhmänsä.

Konsernivalvonta

Konsernivalvontaan liittyen sisäinen tarkastus seuraa niiden yhteisöjen ja vesiosuuskuntien taloudellisen tilanteen kehittymistä, joille kaupunki on myöntänyt lainojen takausta. Takausten määrä on taloudellisesti merkittävä. Seurantaa jatketaan vuosittain.



Tero Nissinen
Kaupunginjohtaja