



**312 § Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma 2024**

**Kaupunginhallitus 18.12.2023 § 312**

**Kaupunginjohtajan päätösehdotus**

Kaupunginhallitus hyväksyy sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman 2024.

**Päätös**

Hyväksyttiin.

**Valmistelu**

Sisäisen tarkastuksen johtaja, talousjohtaja Eeva Suomalainen, p. 040 652 4002

Sisäinen tarkastaja, johdon sihteeri Kaisa Kajanus, p. 040 830 2658

Sisäinen tarkastaja, taloussihteeri Niina Nuutinen, p. 040 653 1289

Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa ja se tuottaa riippumatonta ja objektiivista arviointi-, varmistus- ja konsultointitoimintaa, joka aikaansaa lisäarvoa organisaatiolle ja parantaa sen toimintaa.

Sisäinen tarkastus tukee organisaatiota sen tavoitteiden saavuttamisessa tarjoamalla järjestelmällisen lähestymistavan organisaation riskienhallinta-, valvonta- sekä johtamis- ja hallintoprosessien tehokkuuden arviointiin ja kehittämiseen.

Sisäisen tarkastuksen tarkoituksena on varmistaa, että organisaation toiminta on kaupunkistrategian tavoitteiden, toimintaperiaatteiden sekä säädösten ja määräysten mukaista ja että toiminta tukee asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Sisäinen tarkastus tukee toiminnan taloudellisuutta ja tuloksellisuutta sekä johtamis- ja hallintojärjestelmän kehittämistä. Sisäinen tarkastus tuottaa tarkastus- ja konsultointitoiminnan kautta organisaation johdolle päätöksenteossa ja valvonnassa tarvittavaa tietoa sekä pyrkii ennalta ehkäisemään tehotonta toimintaa, virheitä sekä väärinkäytöksiä. Sisäisen tarkastuksen toimintaa ohjaavat periaatteet ovat rehellisyys, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja ammattitaito.

Sisäisen tarkastuksen toteuttamisesta vastaa kaupunginhallitus. Riippumattomuuden varmistamiseksi sisäinen tarkastus toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa ja saa toimivaltuutensa kaupunginjohtajalta.



Talousjohtaja ja sisäiset tarkastajat valmistelevat vuosittain sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman, jonka kaupunginhallitus hyväksyy. Sisäinen tarkastus suorittaa vuosisuunnitelman mukaiset ja muut kaupungin ylimmän johdon määräämät tarkastustehtävät. Kaupunginjohtaja voi tarvittaessa antaa sisäiselle tarkastukselle ylimääräisiä toimeksiantoja.

Sisäinen tarkastus laatii vuosisuunnitelman mukaisista sekä ylimääräisistä tarkastuskohteista tarkastusraportin, joka annetaan tiedoksi kaupunginjohtajalle, kaupunginhallitukselle, tarkastuslautakunnalle sekä tarkastuskohteen toiminnasta vastaavalle toimielimelle ja viranhaltijoille heti raportin valmistuttua.

Iisalmen kaupungin hyvän hallinto- ja johtamistavan sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaan sisäistä tarkastusta johtaa talousjohtaja ja sisäisenä tarkastajana toimii johdon sihteerin 0,25 htv työpanoksella. Sisäisen tarkastuksen asiantuntija-apuna toimii kaupungin tilintarkastusyhteisö, jonka kanssa voidaan tarvittaessa tehdä sopimus asiantuntijapalvelujen hankinnasta.

1.1.2023 alkaen sisäisen tarkastuksen henkilöstöresurssia on lisätty siten, että johdon sihteerin lisäksi yksi taloussihteereistä työskentelee 0,10 htv:n työpanoksella sisäisen tarkastuksen tehtävissä. Sisäisen tarkastuksen lisätyllä työpanoksella pystytään tekemään myös tytäryhteisön tarkastuksia sekä varmistamaan tarkastustyön riittävä henkilöstöresursointi.

#### **Vaikutusarviointi**

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on varmistaa, että organisaation toiminta on kaupunkistrategian, toimintaohjeiden sekä säädösten ja määräysten mukaista. Ei yritysvaikutuksia eikä vaikutuksia ihmisten terveyteen tai hyvinvointiin.

#### **Muutoksenhaku**

1A. Päätöksestä ei saa tehdä valitusta tai oikaisuvaatimusta, koska päätös koskee valmistelua tai täytäntöönpanoa, kuntalaki 136 §.

#### **Otto-oikeus**

Ei otto-oikeutta.

#### **Toimenpiteet, otteet**

Tilintarkastaja  
Tarkastuslautakunta

#### **Liitteet**



Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma, Ei verkkojulkinen