

Sisäinen valvonta ja sisäisen tarkastuksen toiminta 2024

Kaupunginhallitus 13.01.2025 § 3
56/02.02.00/2025

Valmistelu ja lisätiedot

Controller Magnus Wikström, etunimi.sukunimi@porvoo.fi

Kaupungin ja kaupunkikonsernin johtamista, toiminnan ohjaamista ja palveluiden laadun varmistamista toteutetaan muun muassa sisäisen valvonnan keinoin. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta operatiivisena toimintana kuuluu kaupunginhallitukselle, kaupunginjohtajalle ja muulle johdolle. Sisäisen valvonnan avulla johto ja esihenkilöt varmentavat vastuullaan olevan toiminnan laatua ja tavoitteiden toteutumista käyttäen välineinään esimerkiksi sisäistä viestintää ja työohjeita, hyväksymisvaltuuksia, erilaisia kontroleja, seurantaraportteja sekä tarkastuksia ja arviointeja. Sisäinen valvonta ei ole muusta toiminnasta erillinen funktio mutta sisäinen tarkastus on. Sisäistä tarkastusta toteutetaan tarkastus-, arviointi- ja varmistustoiminnan sekä sisäisen neuvonnan avulla. Sisäinen tarkastus voi tarkastaa riskiperusteisesti työprosesseja tai kehittää riskienhallinnan toimintatapoja yhdessä yksiköiden kanssa ja siten parantaa esimerkiksi kaupungin johtamis- ja hallintoprosesseja.

Sisäisen valvonnan ja sisäisen tarkastuksen vastuista ja valtuuksista Porvoon kaupungilla on kirjattu hallintosääntöön, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteisiin ja konserniohjeeseen. Sisäisen tarkastuksen toiminnasta laaditaan lisäksi toimintasuunnitelma kahdeksi vuodeksi kerrallaan, joka sisältää tarkastustehtäviä sekä sisäisen valvonnan osa-alueisiin kohdistuvia neuvontatehtäviä. Sisäisen tarkastuksen tarkastustoimenpiteet toteutetaan joko ostopalveluina tai omana työnään.

Kaupungin sisäisen tarkastajan vaihtuessa vuoden 2023 lopussa on pääpaino vuonna 2024 ollut kouluttautumisessa ja kehittämisessä, jotta toiminta noudattaisi jatkossakin kansainvälisiä sisäisen tarkastuksen standardeja. BDO:n kanssa tehty yhteistyö viimeisten vuosien aikana tulee jatkumaan ja olemaan aiempaa tiiviimpää. BDO tulee suorittamaan tarkastuksia itsenäisesti sekä tukemaan sisäisen tarkastuksen toimintaa tarpeen mukaan.

Vuonna 2024 aloitettu pienhankintoihin liittyvä tarkastus on laajennettu ja käsittelee nyt myös luottokortteja ja muita maksukortteja sekä vastaavia maksutapoja. Tarkastus jatkuu vuonna 2025 ja valmistuu kevään aikana. Kouluttautuminen jatkuu myös sisäisen tarkastuksen ammattikurssilla sekä CIA-tutkinnon tavoittelussa.

Sisäisen tarkastuksen- ja valvonnan liitteenä oleva toimintasuunnitelma korvataan alkuvuodesta vuosien 2025-2026 toimintasuunnitelmalla.

Liite

Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelma 2023-24_tilanne joulukuu
2024

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi sisäisen valvonnan ja sisäisen tarkastuksen tilannekatsauksen.

Päätös

Kaupunginhallitus merkitsi tiedoksi sisäisen valvonnan ja sisäisen tarkastuksen tilannekatsauksen.