

Sisäisen tarkastuksen suunnitelma 2025

Sisäinen tarkastus osana kaupungin sisäisen valvonnan järjestelmää

Sisäinen tarkastus on osa kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan järjestelmää. Sisäinen tarkastus avustaa kaupungin ylintä johtoa sen valvontavelvollisuuden toteuttamisessa arvioimalla ja tarkastamalla sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehokkuutta, toimivuutta ja riittävyyttä. Tarkastukset ja arvioinnit kohdistuvat kaupungin johtamis- ja hallintojärjestelmään, toimintojen lain- ja päätöksenmukaisuuteen sekä tarkoituksenmukaisuuteen, resurssien tehokkaaseen käyttöön sekä johtamisessa ja päätöksenteossa käytettävän tiedon luotettavuuteen.

Sisäinen tarkastus ei ole lakisääteistä, mutta se on oivallinen apuväline sisäisen valvonnan toimivuuden varmistamisessa. Sisäisen valvonnan järjestelmässä sisäinen tarkastus on aina toissijainen. Sisäisen valvonnan vastuu on aina organisaatiolla itsellään.

Sisäinen valvonta on lakisääteinen osa kunnan johtamisjärjestelmää. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla tilivelvolliset toimielimet, viranhaltijat ja muut esimiehet pyrkivät varmistamaan, että kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa, lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan, ja että omaisuus ja voimavarat turvataan. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa ja toiminnan tuloksellisuuden arviointia.

Kouvolan kaupungin sisäisen tarkastuksen toimintaohje on hyväksytty kaupunginhallituksessa 26.6.2017. Ohje on tullut voimaan 1.7.2017. Sisäisen tarkastuksen uudet ammattistandardit ilmesivät suomeksi alkuvuoden 2025 aikana, jonka jälkeen katsotaan mahdollinen tarve nykyisen kaupungin toimintaohjeen päivittämiselle. Ammattistandardit ovat kansainväliset (The Institute of Internal Auditors), joten niiden soveltamisessa on huomioitava Suomen ja julkisen sektorin erityispiirteiden vaikutukset.

Sisäisen tarkastuksen työ

Sisäisen tarkastuksen työn pohjana on tarkastussuunnitelma, jonka hyväksyy kaupunginhallitus. Tarkastussuunnitelmaa voidaan täydentää, tarkentaa ja muuttaa sopimalla asiasta kaupunginjohtajan kanssa. Tarkastussuunnitelmassa huomioidaan ajankohtaiset aiheet ja tapahtumat Kouvola-konsernissa. Kaupungin sisäisen ja ulkoisen tarkastuksen yhteensovittamiseksi, tarkastuskohteissa huomioidaan tilintarkastajan tarkastussuunnitelma.

Sisäisen tarkastuksen työ sisältää arviointi- ja varmennustehtävät/-toimeksiannot (tarkastuskauden aikana suoritettavat/yksittäiset tarkastuskohteet), konsultointitehtävät, sisäisen tarkastuksen prosessien ja toimintamallien kehittäminen sekä ammatillisen osaamisen ylläpitäminen.

Viime vuosina sisäisen tarkastuksen työ on kohdistunut muun muassa S-business –maksukorttien käyttöön, kaupungin sähköisten palvelujen käyttöönoton läpikäyntiin ja tarkasteluun suhteessa tavoitteisiin, kaupungin konsernipalveluissa olevien tukipalvelujen keskittämiseen, tilavuokrausprosessin läpikäyntiin, ostolaskujen hyväksymisprosessiin viivästyskorkojen kertymisen osalta, liikunta- ja kulttuurilautakunnan alaisiin annettuihin avustuksiin, rahoitus- ja lainasopimusten arkistointi ja seuranta sekä varahenkilöjärjestelyihin, konserniyhtiöiden ohjaukseen, tytäryhtiön hankintaprosessin tarkastukseen, vakavien väärinkäytösten ja rikkeiden raportointiin tarkoitettun ilmoituskanavan käyttöönottoon, kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen päivittämiseen, kaupungin ja

kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden päivittämiseen, kaupungin eettisten periaatteiden laadintaan, kaupungin henkilöstön sisäisen valvonnan tietoisuuden parantamiseen sekä ohjeen laatimiseen kaupungin tytäryhtiöille kokous- ja matkustuskäytänteistä, kestitsemisistä ja kaupungin edustajan läsnäolosta muissa kuin virallisissa kokouksissa.

Sisäinen tarkastus antoi raporteissaan ja muistioissaan tarkastuskohteille suosituksia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseksi. Raporteissa annettujen suositusten toteutumista seurataan säännöllisesti.

Sisäisen tarkastuksen raportointi

Sisäinen tarkastus raportoi työnsä tulokset tarkastuskohteen vastuuhenkilölle ja hänen esimiehelleen. Kaupunginjohtajalle annetaan yhteenvetoraportteja tarpeellisin väliajoin, ellei asian luonne vaadi välitöntä raportointia. Raportointi voi olla suullista tai kirjallista riippuen tarkastushavaintojen merkittävydestä. Tilintarkastajalle raportoidaan yhteisesti sovitun menettelytavan mukaan. Sisäinen tarkastus raportoi tarkastuslautakunnassa vuosittain noudattaen tarkastuslautakunnan työsuunnitelmaa. Sisäisen tarkastuksen raportteja on luettavissa kaupunginhallituksen sähköisessä materiaalissa.

Ilmoituskanavat

EU-direktiivin mukainen ilmoittajansuojelulaki velvoittaa organisaatiot tarjoamaan kanavan väärinkäyttösepäilyjen ilmoittamiseen. Ilmoituskanavaan voi tehdä ilmoituksen, jos havaitsee tai epäilee työnsä yhteydessä yleisen edun vastaista toimintaa. Toimintoon liittyy ilmoituksen vastaanottaminen, kommunikointi ilmoittajan kanssa sekä asian selvittäminen. Kouvolan kaupungin sisäinen ilmoituskanava on otettu käyttöön keväällä 2023.

Keskitetyn ilmoituskanavan toiminnasta vastaa oikeuskanslerinvirasto. Oikeuskanslerinvirasto toimii myös ilmoittajansuojelun keskitettynä ulkoisena ilmoituskanavana, johon on mahdollisuus tehdä ilmoitus väärinkäytöksestä.

Sisäinen tarkastaja vastaa kaupungin sisäisestä ilmoituskanavasta ja toimii yhteyshenkilönä oikeuskanslerinvirastoon.

Tarkastussuunnitelma vuodelle 2025

Päätöksenmukaisuuden seuranta / hallinnon tarkastus

Pöytäkirjojen, viranhaltijapäätösten ja toimialojen johtoryhmien pöytäkirjojen ja muistioiden läpikäyntiä sekä toimeenpanojen seuranta. Konserni yhtiöiden pöytäkirjojen läpikäyntiä omistajaohjauksen näkökulmasta.

Kaupunkiorganisaation sekä konsernin säännöt ja ohjeet

Jatketaan säännösten ja ohjeiden riittävyyden/ajantasaisuuden arviointia yhtenäisen toimintakulttuurin ja hyvän hallinnon edistämiseksi. Arvioidaan sääntöjen/ohjeiden jalkauttamista koko kaupunkikonserniin.

Käteiskassojen valvonta

Varmistetaan käteiskassoja koskevien tarkastustoimintojen ohjeiden mukainen toteutuminen.

Sisäinen tarkastus valmistelee kaupungin johdon vuosittaisen selonteon sisäisen valvonnan järjestämisestä tilinpäätöksen toimintakertomukseen sisältäen:

- Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä
- Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen
- Riskienhallinnan järjestäminen
- Omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta
- Sisäisen tarkastuksen järjestäminen
- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kokonaisarvio

Tilapalvelut

Käydään läpi kiinteistöjen ylläpidon seuranta ja koordinointi sekä sisäisten vuokrien määräytyminen.

Kouvola Innovation Oy

Kartoitetaan Kouvola Innovation Oy:n (Kinno) ja kaupungin TE-palveluiden rajapinnat. Selvitetään Kinnon vaikuttavuutta yritysneuvonnan toiminnan ja yrityskäyntien näkökulmasta.

Perusopetus ja lukiokoulutus

Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen sijaiskäytäntöjen ohjeistus ja sijaiskäytännöt sekä kännykkäkieltoon liittyvä ohjeistus ja käytännöt.

HR: johtamisprosessit korvaava ja kevennetty työ sekä täyttölupaprosessi

Johtamisprosessien läpikäynti korvaava ja kevennetty työ

- Työn muokkausta voidaan käyttää tilanteissa, joissa henkilön työkyky on alentunut lyhytaikaisesti. Tavoitteena on edistää työhyvinvointia muokkaamalla työntekijän työn sisältöä vaarantamatta työntekijän terveyttä. Työn muokkauksen vaihtoehtoja ovat korvaava ja kevennetty työ. Korvaavalla työllä tarkoitetaan sitä, että estyttyään tapaturman tai sairauden vuoksi tekemästä vakiintunutta tai työsopimuksen/virkasuhteen mukaisia ”tavallisia” työtehtäviään työntekijä kykenee terveyttään vaarantamatta tekemään väliaikaisesti jotakin muuta työtä. Korvaava työ on vapaaehtoista.
- Kevennetty työ tarkoittaa oman työsopimuksen/ virkasuhteen mukaisen työn väliaikaista keventämistä/mukauttamista työkyvylle sopivaksi. Työntekijä ei voi kieltäytyä tehtävistä, jotka ovat hänen oman työsopimuksensa mukaisia tehtäviä, mikäli kevennettyä työtä on mahdollista tehdä.

Täyttölupaprosessin tarkastus

- Kouvolan kaupungilla on käytössä täyttölupamenettely, jonka tarkoituksena on varmistaa rekrytointitarpeen huolellinen arviointi yksiköissä.

Konserniyhtiöt

Jatketaan konsernivalvonnan ja raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestämisen arviointia ja edistämistä. Konsernivalvonnalla tarkoitetaan konsernijohdon vastuulla olevaa tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seurantaan, analysointia ja raportointia. Konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös konserniohjeen noudattamisen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuuden seurantaan. Tytäryhteisön hallitus ja näiden tytäryhteisöjen hallitukset hyväksyvät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet sekä seuraavat ja arvioivat niiden tuloksellisuutta valtuuston hyväksymien perusteiden mukaisesti. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen kuuluu yhteisön hallitukselle ja toimitusjohtajalle. Tytäryhteisöjen ja näiden tytäryhteisöjen tulee huomioida sisäisessä valvonnassaan ja riskienhallinnassaan hyvän hallinto- ja johtamistavan mukaisesti kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet sekä muut elinvoimapalvelujen antamat tarkentavat ohjeet ja määräykset.

Kaupungin konserniohjeen mukaan kaupunginjohtajalla ja apulaiskaupunginjohtajalla on oikeus yksittäistapauksissa määrätä sisäisten selvitysten teettämisestä yhteisöissä, mikäli kaupungin omistajapoliittinen etu tätä vaatii.

Muut tarkastuskauden aikana tulevat mahdolliset erillistarkastukset sekä kaupunginjohtajan toimeksiantotehtävät