



04.12.2017

Asia/8

## § 1093

### Sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen hyväksyminen

HEL 2017-012584 T 00 01 00

#### Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen liitteen 1 mukaisesti. Toimintaohje tulee voimaan 1.1.2018.

#### Esittelijä

kansliapäällikkö  
Sami Sarvilinna

#### Lisätiedot

Sari Kyllönen, sisäisen tarkastuksen päällikkö, puhelin: 310 36582  
sari.kyllonen(a)hel.fi

#### Liitteet

- 1 Sistark toimintaohje\_EHDOTUS\_Liite 1
- 2 Sisäisen tarkastuksen toimintaohje\_Liite 2

#### Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Otteet

##### Ote

Liikenneliikelaitos

Palvelukeskusliikelaitos

Rakentamispalveluliikelaitos

Taloushallintopalveluliikelaitos

Työterveysliikelaitos

##### Otteen liitteet

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

#### Päätösehdotus

Päätös on ehdotuksen mukainen.

#### Esittelijän perustelut

Kaupunginkansliaan kuuluu suoraan kansliapäällikön alaisuudessa toimiva sisäinen tarkastus.



Hallintosäännön 22 luvun 5§:n mukaan sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Sisäinen tarkastus varmistaa ja arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumista sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan että konsernivalvonnan tuloksellisuutta. Sisäinen tarkastus raportoi arvioinnin tuloksista ja esittää toimenpide-ehdotuksia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseksi. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada salassapitoa koskevien säädösten estämättä ja veloituksetta kaikki tiedot ja asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina tarkastusten suorittamiseksi sekä oikeus päästä kaikkiin kaupungin tiloihin. Sisäistä tarkastusta johtaa sisäisen tarkastuksen päällikkö

Hallintosäännön 8 luvun 1 §:n 7 momentin mukaan kaupunginhallitus hyväksyy sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen. Sisäisen tarkastuksen toimintaohje on dokumentti, joka määrittelee tarkemmin sisäisen tarkastuksen toiminnon tarkoituksen, tehtävät, toimivallan, vastuun, raportoinnin sekä sisäisen tarkastuksen toimintaperiaatteet. Edellisen toimintaohjeen kaupunginjohtaja on hyväksynyt 10.2.2010 (Liite 2). Kaupungin johtamisjärjestelmän uudistumisesta johtuen se on tällä hetkellä monin osin vanhentunut.

Sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen mukaan (Liite 1):

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on arvioida, varmistaa ja tukea hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumista sekä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan tuloksellisuutta. Tehtäväänsä sisäinen tarkastus toteuttaa tarkastuksilla ja konsultoinnilla.

Sisäisen tarkastuksen toiminta-alueena on kaupungin toiminta kuntalain 6 §:n 2 momentin mukaisessa laajuudessa. Säännöksen mukaan kaupungin toiminta käsittää kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan lisäksi osallistumisen kuntien yhteistoimintaan sekä muun omistukseen, sopimukseen ja rahoittamiseen perustuvan toiminnan. Sisäisen tarkastuksen päälliköllä ja sisäisillä tarkastajilla on asiantuntijavastuu työssään. Sisäinen tarkastus ei osallistu päätöksentekoon tai täytäntöönpanon eikä sisäinen tarkastus vastaa sisäisestä valvonnasta.

Sisäinen tarkastus laatii vuosittain tarkastusten vuosisuunnitelman ja esittelee sen kansliapäällikölle hyväksyttäväksi. Vuosisuunnitelma toimitetaan tiedoksi pormestarille. Sisäinen tarkastus raportoi tarkastusten tulokset pormestarille ja kansliapäällikölle sekä kyseisen toimialan toimialajohtajalle. Tarkastusraportit toimitetaan tarkastuskohteen vastuuhenkilöille toimenpiteitä varten sekä tiedoksi tilintarkastajalle ja tarkastusvirastolle.

Sisäinen tarkastus asettaa omat tavoitteensa niin, että ne ovat sopusoinnussa kaupungin tavoitteiden ja arvojen kanssa. Sisäiset tarkasta-



04.12.2017

Asia/8

jat suorittavat tehtävänsä siten, että kaupungin arvot, eettiset periaatteet, säännöt ja ohjeet osaltaan ohjaavat heidän työtään. Sisäinen tarkastus noudattaa toiminnassaan ja sisäiset tarkastajat noudattavat työssään sisäisen tarkastuksen kansainvälisiä ammattistandardeja ja eettisiä periaatteita. Sisäisen tarkastuksen keskeiset toimintaperiaatteet ovat rehellisyys, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja ammattitaito

**Esittelijä**

kansliapäällikkö  
Sami Sarvilinna

**Lisätiedot**

Sari Kyllönen, sisäisen tarkastuksen päällikkö, puhelin: 310 36582  
sari.kyllonen(a)hel.fi

**Liitteet**

- 1 Sistark toimintaohje\_EHDOTUS\_Liite 1
- 2 Sisäisen tarkastuksen toimintaohje\_Liite 2

**Muutoksenhaku**

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

**Otteet**

**Ote**

Liikenneliikelaitos

Palvelukeskusliikelaitos

Rakentamispalveluliikelaitos

Taloushallintopalveluliikelaitos

Työterveysliikelaitos

**Otteen liitteet**

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

**Tiedoksi**

Kaupunginkanslia  
Kasvatuksen ja koulutuksen toimiala  
Kaupunkiympäristön toimiala  
Kulttuurin ja vapaa-ajan toimiala  
Sosiaali- ja terveystoimiala  
Tarkastusvirasto