



SISÄISEN TARKASTUKSEN VUOSISUUNNITELMA 2025

Sisäinen tarkastus on riippumaton hallituksen ja ylimmän johdon tukitoiminto, jonka tehtävänä on objektiivisella arviointi-, varmistus- ja neuvontatoiminnalla tukea organisaation kehittämistä ja tavoitteiden saavuttamista, ja siten tuottaa organisaatiolle lisäarvoa. Toiminnallaan sisäinen tarkastus avustaa johtoa sen valvontavelvollisuuden täyttämisessä.

Sisäinen tarkastus tarjoaa järjestelmällisen lähestymistavan valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien sekä riskienhallinnan tuloksellisuuden arviointiin ja kehittämiseen tarkastamalla kaupunkikonsernin toimintoja ja prosesseja sekä valvontajärjestelmiä hyväksytyn vuosisuunnitelman mukaisesti. Tekemiensä tarkastusten ja arviointien pohjalta se antaa suosituksia toiminnan kehittämiseksi ja seuraa suositusten toimeenpanoa. Sisäinen tarkastus ei osallistu päätöksentekoon eikä täytäntöönpanoon.

Sisäisen tarkastuksen tarkoitus, toimivalta ja vastuu määritellään kaupunginhallituksen hyväksymässä toimintaohjeessa. Toimintaohjeessa säädetään myös vuosisuunnitelmasta, jonka sisäinen tarkastus laatii kalenterivuositain ja jonka kaupunginjohtaja hyväksyy. Suunnitelma annetaan kaupunginhallitukselle tiedoksi. Tarkastustyössä noudatetaan hyväksyttyä suunnitelmaa, mutta siitä voidaan kuitenkin poiketa tarvittaessa. Vuosisuunnitelmaan voidaan tehdä muutoksia tai tarkennuksia ja sisäinen tarkastus voi suorittaa erillisiä vuosisuunnitelman ulkopuolisia tarkastuksia (ad hoc -tarkastukset), esimerkiksi riskitilanteessa tai toimintaympäristössä tapahtuneen muutoksen tai laajempaa selvitystä vaativan väärinkäytösilmoituksen vuoksi.

Riski- ja toimintaympäristöanalyysin perusteella tarkastukset suunnataan merkittävimmiksi arvioituihin ja olennaisimpiin kokonaisuuksiin. Tarkastussuunnitelmaa muodostettaessa ja kokonaisuuksia priorisoitaessa on myös otettu huomioon kaupunginhallituksen sisäiselle tarkastukselle määrittämät painopisteet (2022-2025), kaupunkikonsernin toimintaan liittyvät ajankohtaiset asiat sekä johdon esittämät tarpeet koskien tarkastusten painotusta sekä havaittuja kehittämiskohteita. Ulkoisen tarkastuksen ja arvioinnin työ on huomioitu päällekkäisyyksien välttämiseksi ja tarkastusten riittävän kattavuuden varmistamiseksi. Sisäisen tarkastuksen henkilöresurssi vuodelle 2025 on yksi henkilötyövuosi.

Sisäisen tarkastuksen suunnitelmaan vuodelle 2025 sisällytetään kokonaisuuksia:

1. Digi- ja ICT-projektien vaatimuksenmukaisuudesta
2. Varautumisesta ja valmiudesta
3. Talouden suunnittelun ja seurannan prosesseista ja sopeutustoimien vaikutuksista
4. Seurantatarkastuksista
5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämisestä

Edellä mainittujen kokonaisuuksien lisäksi sisäinen tarkastus valmistelee kaupunginhallituksen selonteon sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Vuosisuunnitelman tavoitteena on arviointien, varmistusten ja neuvonnan kautta saavuttaa toiminnallisia hyötyjä. Tavoitteena on eettisten arvojen, hyvän johtamis- ja hallintotavan tukeminen sekä riski- ja valvontatietoisuuden lisääminen. Kaikkien kokonaisuuksien osalta tavoitteena on varmistaa, että toimintoihin on sisällytetty riittävät sisäisen valvonnan toimenpiteet ja kontrollit, vastuut ja valtuudet on asianmukaisesti määriteltä, ja että näitä toimenpiteitä toteutetaan ja määrittelyjä noudatetaan. Tarkastusten tavoitteena on kaikilta osin myös varmistaa soveltuvan lainsäädännön, määräysten ja ohjeiden noudattaminen.

Vuosisuunnitelman toteutumista seurataan ja siitä sekä mahdollisista muutoksista raportoidaan säännöllisesti. Vuoden aikana toteutettujen tarkastus- ja arviointikokonaisuuksien keskeiset tulokset raportoidaan yhteenvetoraportissa.

Jyväskylässä 9.1.2025

LAATINUT



Heidi Julin
Sisäinen tarkastaja

HYVÄKSYNYT



Timo Koivisto
Kaupunginjohtaja

TIEDOKSI

Hallitus
Kaupungin johtoryhmä
Tarkastuslautakunta
Tilintarkastaja
Kaupunginreviisori