

Sisäisen tarkastuksen ja sisäisen valvonnan toimintasuunnitelma 2025 - 2026

Kaupunginhallitus 19.05.2025
1351/00.03.01/2025

Valmistelu ja lisätiedot
controller Magnus Wikström, etunimi.sukunimi@porvoo.fi

Kaupungin ja kaupunkikonsernin johtamista, toiminnan ohjausta sekä palvelujen laadun varmistamista toteutetaan muun muassa sisäisen valvonnan keinoin. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta kuuluvat operatiivisena toimintona kaupunginhallituksen, kaupunginjohtajan sekä muun johtotason vastuulle. Sisäisen valvonnan avulla johto ja esihenkilöt varmistavat vastuullaan olevan toiminnan laadun ja asetettujen tavoitteiden toteutumisen hyödyntäen muun muassa sisäistä viestintää, perehdyttämistä, työohjeita, hyväksymisvaltuuksia, erilaisia kontrollimekanismeja, seurantaraportointia sekä tarkastuksia ja arviointeja.

Sisäinen valvonta ei ole erillinen toiminto muusta toiminnasta, toisin kuin sisäinen tarkastus, joka on itsenäinen arviointi- ja varmistustoiminto. Sisäistä tarkastusta toteutetaan tarkastus-, arviointi- ja neuvontatehtävinä. Tarkastustoiminta voi sisältää riskiperusteisesti valittujen työprosessien arviointia tai riskienhallinnan käytäntöjen kehittämistä yhteistyössä yksiköiden kanssa, edistäen näin kaupungin johtamis- ja hallintoprosessien tehokkuutta.

Sisäisen valvonnan ja sisäisen tarkastuksen vastuut ja toimivaltuudet on määriteltä Porvoon kaupungin hallintosäännössä, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteissa sekä konserniohjeessa. Sisäisen tarkastuksen toiminta perustuu kaksivuotiseen toimintasuunnitelmaan, joka sisältää sekä tarkastustehtäviä että neuvontatehtäviä, jotka kohdistuvat sisäisen valvonnan osa-alueisiin. Tarkastukset toteutetaan joko ostopalveluina tai kaupungin sisäisen tarkastuksen toimesta.

Sisäisen valvonnan kehittäminen on keskeinen osa sisäisen tarkastuksen ja sisäisen valvonnan tulevien vuosien toimintasuunnitelmaa. Kevään 2025 aikana on jo järjestetty talousjärjestelmiin liittyviä koulutuksia. Lisäksi tullaan laatimaan selkeämmät ohjeistukset pienhankintojen toteuttamiseen ja päivittämään ohjeistuksia toimialoilla. Myös matkustamiseen liittyvien ohjeiden ajantasaisuutta kartoitetaan.

Porvoon työllisyysalueen toiminta käynnistyi vuoden 2025 alussa pitkän valmistelun jälkeen. Toimintaa tullaan tarkastelemaan erityisesti rahavirtojen osalta loppuvuonna 2025 sekä vuoden 2026 aikana. Myös vuonna 2024 perustetun vihreän siirtymän rahaston prosessit ja rahavirrat sisältyvät toimintasuunnitelman tarkastuskohteisiin vuodelle 2026.

Liitteenä oleva sisäisen tarkastuksen ja sisäisen valvonnan toimintasuunnitelma vuosille 2025–2026 päivitetään tarvittaessa ja

tarkastuskohteet voivat vaihtua olosuhteiden muuttuessa. Kunkin tarkastuksen tai muun tehtävän rajaukset, pääkysymykset ja sisältö määritellään erikseen toimeksiannon suunnitteluvaiheessa.

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus merkitsee sisäisen valvonnan ja sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelman tiedoksi.