

## Sisäisen tarkastuksen raportti

Kaupunginhallitus 18.12.2023 § 293  
28/00.03.01.00/2023

### Valmistelija

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala

Hallintosäännön 89 §:ssä säädetään sisäisen tarkastuksen tehtävistä. Sisäinen tarkastus arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi.

Kaupunginjohtaja on 12.10.2023 päättänyt sisäisen tarkastuksen toteuttamisesta. Tarkastettava kohde on otettu tarkastettavaksi sisäisen tarkastuksen suunnitelman ulkopuolelta toteutuneen määrärahaylityksen vuoksi. Sisäisen tarkastuksen raportti on luovutettu kaupungille 30.11.2023. Valtuusto on 25.9.2023 § 58 myöntänyt lisämäärärahan.

Tarkastuksen kohteena eivät olleet esim. [REDACTED] havaitut virheet. Yleisellä tasolla voidaan todeta, että virheet johtuvat joko puutteellisesta suunnittelusta, suunnitelmien yhteensovittamisesta, puutteellisesta hankinta- ja/tai sopimusosaamisesta, valvonnasta kohteessa, laskujen hyväksymisessä, seurannasta ja sen raportoinnista tai näiden yhdistelmistä. Em. hankkeiden toteutuksenaikaisia ohjeita ei ole tarkastuksessa selvitetty tai kuultu ao. tilivelvollisia.

Raportti sisältää suosituksia kaupungin toiminnan kehittämiseksi. Suosittelemme, että

- kahdelle tai useammalle vuodelle jaksottuvan hankkeen osalta valtuusto hyväksyy kustannusarvion ja talousarvion seurannan raportointi järjestetään siten, että toimielimen taloudellinen suoriutuminen suhteessa valtuuston hyväksymään hankkeen kustannusarvioon on todennettavissa tilinpäätösraportista;
- kaupunki laatii ohjeen viranhaltijapäätöksistä, jossa määrätään tilanteista, joissa tulee tehdä viranhaltijapäätös;
- [REDACTED] toimialan sisäinen työnjako selkiytetään roolien ja ratkaisuvallan osalta;
- hallintosääntöön otetaan tarvittavat määräykset investointihankkeiden toteuttamisesta

Sisäisen tarkastuksen suositus ohjeiden laadinnasta viranhaltijapäätösten laatimisesta on päätetty kaupunginhallituksessa 4.12.2023 § 280.

### Esittelijä

Hallintojohtaja Liisa Salo

### Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee sisäisen tarkastuksen raportin tiedokseen (Salassa pidettävä, L viranomaisen toiminnan julkisuudesta 24 § 1 mom. 15 k.) ja kaupungin toimintaa kehitetään suositusten pohjalta.

### Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti hallintojohtajan päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkittiin, että

- asialistan 10. asia Sisäisen tarkastuksen raportti päätettiin yksimielisesti käsitellä asialistan 3. asiana pöytäkirjantarkastajien valinnan jälkeen.
- Jorma Kari poistui kokouksesta klo 18.04 tämän asian päätöksenteon jälkeen.

**Lisätietoja**

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala, puh. 040 775 9075,  
etunimi.sukunimi@kauhava.fi

---