

## Sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2024 (AK)

Hallitus 28.02.2025 § 15  
165/00.01.014.0140/2025

Esittelijä Toimitusjohtaja Tommi Fred  
Valmistelija Johtava lakimies Miikka Pekkarinen, sähköposti etunimi.sukunimi@hsy.fi

Hallintosäännön 7 luvun 35 § käsittelee ulkoista ja sisäistä valvontaa. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja. Sisäinen valvonta on osa johtamista ja sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa hallitus. Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Hallintosäännön 46 §:n mukaan sisäisen tarkastuksen tehtävänä on arvioida sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta. Sisäinen tarkastus on riippumatonta tarkastettavista toiminnoista; sillä ei ole toimivaltaa tarkastettavien toimintojen suhteen, eikä sillä ole oikeutta osallistua näiden toimintojen päätöksentekoon tai täytäntöönpanoon.

Toimintaohjeen mukaan hallitukselle laaditaan vuosittain yhteenvetoraportti keskeisimmistä tarkastushavainnoista. Vuoden 2024 tarkastukset toteutettiin hyväksytyn vuosisuunnitelman mukaisesti. Tarkastukset toteutettiin osin sisäisenä ja osin ulkoisena tarkastustyönä. Tarkastuksista on raportoitu toimitusjohtajalle, HSY:n johtoryhmälle ja tarkastuskohteille.

Sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2024 on jaettu hallituksen varsinaisille jäsenille.

### Päätösehdotus (TF)

Hallitus päättää merkitä tiedoksi sisäisen tarkastuksen yhteenvetoraportin.

### Päätös

Hallitus päätti ehdotuksen mukaan.