

SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMIKUNNAN JA SISÄISEN TARKASTUKSEN YKSIKÖN TOIMINTASÄÄNTÖ

Kaupunginhallitus hyväksynyt 13.8.2019 § 296

1. LUKU

SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMIKUNTA

1 § Valvonta

Kaupunginhallituksen tehtävänä on huolehtia sisäisen valvonnan järjestämisestä. Kaupunginjohtajan tehtävänä on vastata sisäisestä valvonnasta. Konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen omistajaohjausjaosto, kaupunginjohtaja ja kansliapäällikkö. Lautakuntien ja johtokunnan tehtävänä on toimialallaan vastata sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.

Sisäisen tarkastuksen toimikunta on osa kaupunkikonsernin sisäistä valvontajärjestelmää. Sisäisen tarkastuksen yksikkö on osa johdon ohjaus- ja valvontajärjestelmää.

2 § Toimiala

Sisäisen tarkastuksen toimikunnan toimialaan kuuluu tehtävät, jotka hallintosäännön 6 §:n 1. mom. 14. kohdan mukaan on kaupunginhallituksen tehtäväksi määrätty eli huolehtia sisäisen valvonnan järjestämisestä ja käsitellä sisäisen tarkastuksen vuosiraportti.

Toimikunnan sekä sisäisen tarkastuksen yksikön tehtävät on tarkemmin määritelty tässä toimintasäännössä.

3 § Tehtävät

Sisäisen tarkastuksen toimikunnan tehtävänä on

- 1) valvoa sisäisen valvonnan asianmukaista järjestämistä ja riittävyyttä
- 2) käsitellä kaupungin selonteko sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä ja saattaa se tilinpäätöksen toimintakertomuksessa kaupunginhallituksen hyväksyttäväksi
- 3) valvoa hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumista
- 4) valvoa, ohjata ja kehittää sisäisen tarkastuksen yksikön toimintaa
- 5) hyväksyä sisäisen tarkastuksen yksikön tarkastussuunnitelma
- 6) käsitellä sisäisen tarkastuksen yksikön tarkastusmuistiot ja toimeksiantojen erillisselvitykset
- 7) käsitellä sisäisen tarkastuksen yksikön laatima kooste hallintokuntien, Joensuun Vesiliikelaitoksen sekä omistajaohjausjaoston nimeämien tytäryhteisöjen omana työnään tehdyistä sisäisen tarkastuksen raporteista.

4 § Kokoonpano ja toimikausi

Toimikuntaan kuuluu enintään viisi (5) varsinaista jäsentä ja yhtä monta henkilökohtaista varajäsentä. Toimikunnassa on ollut edustettuna kaupunginhallituksen ja tarkastuslautakunnan asiantuntemus. Toimikunnan puheenjohtajana toimii kaupunginjohtaja. Kaupunginjohtajan poissa ollessa varapuheenjohtajana toimii kansliapäällikkö. Esittelijänä, sihteerinä ja pöytäkirjanpitäjänä toimii tarkastuspäällikkö.

Toimikunnan toimikausi asetetaan-kaupunginhallituksen toimikaudeksi.

2. LUKU

KOKOUKSET JA LAUSUNTOJEN TAI VASTAAVIEN ALLEKIRJOITTAMINEN

5 § Kokousmenettely

Kokousmenettelystä on annettu määräykset Joensuun kaupungin hallintosäännössä. Toimikunta kutsuu tarvittaessa viran-/toimenhaltijoita asiantuntijaksi kokouksiinsa. Toimikunnalla on oikeus saada tarpeelliset sisäisen tarkastuksen yksikön tekemät tarkastusmuistioiden, erillisselvitysten ja selontekojen tausta-aineistot tehtävänsä hoitoa varten.

6 § Esittely

Toimikunnassa käsiteltävät asiat esittelee tarkastuspäällikkö.

7 § Asiakirjojen tai vastaavien allekirjoitukset

Toimikunnan puolesta tehtävät asiakirjat, lausunnot, sopimukset tai vastaavat allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa tarkastuspäällikkö.

3. LUKU

SISÄISEN TARKASTUKSEN YKSIKKÖ

8 § Toiminta

Sisäisen tarkastuksen yksikkö arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi. Sisäisen tarkastuksen yksikkö raportoi kaupunginhallitukselle, sisäisen tarkastuksen toimikunnalle ja kaupunginjohtajalle.

Yksiköllä on oikeus saada tarkastustehtävänsä varten tarpeelliset tiedot ja asiakirjat. Lisäksi se on oikeutettu saamaan kaupungin toimintayksiköiltä tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua.

9 § Tehtävä

Sisäisen tarkastuksen yksikön tehtävänä on

- 1) tarkastaa ja arvioida sisäisen valvonnan järjestelmiä
- 2) tarkastaa ja arvioida toimintojen lain- ja päätöksenmukaisuutta sekä tarkoituksenmukaisuutta
- 3) tarkastaa ja arvioida johtamisessa ja päätöksenteossa käytettävän tiedon luotettavuutta
- 4) vastata sisäisen tarkastuksen toimikunnan asioiden valmistelusta ja koordinoinnista
- 5) suorittaa sisäisen tarkastuksen toimikunnan hyväksymän tarkastussuunnitelman mukaiset tarkastukset
- 6) avustaa tarkastuslautakuntaa
- 7) avustaa tilintarkastajia
- 8) suorittaa muut kaupunginhallituksen, sisäisen tarkastuksen toimikunnan ja kaupunginjohtajan määrittelemät tehtävät
- 9) laatia kooste hallintokuntien, liikelaitoksen ja tytäryhteisöiden raportoimista merkittävistä riskeistä ja toimenpiteistä riskien suhteen kaupunginhallitukselle
- 10) laatia kooste hallintokuntien, Joensuun Vesi-liikelaitoksen sekä omistajaohjausjaoston nimeämien tytäryhteisöjen omana työnään tehdyistä sisäisen tarkastuksen raporteista
- 11) valmistella kaupungin toimintakertomukseen annettavat selonteot kaupungin sisäisen valvonnan ja erikseen konsernivalvonnan järjestämisestä toimikunnan käsiteltäväksi ja kaupunginhallituksen hyväksyttäväksi
- 12) kehittää sisäisen tarkastuksen yksikön toimintaa
- 13) valmistella toimialansa asiat kaupunginvaltuustolle, kaupunginhallitukselle, sisäisen tarkastuksen toimikunnalle ja kaupunginjohtajalle
- 14) huolehtia sidonnaisuusilmoitusten käsittelystä ja sidonnaisuusrekisteristä.

Tarkastuspäällikkö vastaa sisäisen tarkastuksen yksikön tehtävistä ja toiminnasta.

10 § Ratkaisovalta

Tarkastuspäällikön ratkaisuvallasta päättää kaupunginjohtaja erikseen tehtävällä yksihenkilöisen viranomaisen päätöksellä, hankintavaltuudesta ja sijaisuudesta päättää kuitenkin kaupunginhallitus.

11 § Asiakirjojen tai vastaavien allekirjoittaminen

Yksikön asiakirjat tai vastaavat allekirjoittaa tarkastuspäällikkö ja tarvittaessa varmentaa tarkastussihteeri.

12 § Sijaisuus ja kelpoisuusehdot

Tarkastuspäällikön ollessa estyneenä hänen sijaisenaan toimii tarkastussihteeri.

Tarkastuspäällikön virkaan kelpoisuusehtona on soveltuva ylempi korkeakoulututkinto ja erittäin hyvä perehtyneisyys kunnalliseen taloushallintoon. Muulta henkilöltä vaaditaan

kelpoisuus, jonka asianomainen viranomainen virkaa tai tointa perustettaessa tai muuten päättää.

VOIMAANTULO

13 § Voimaantulo

Tämä toimintasääntö tulee voimaan 1.9.2019 alkaen.