

SISÄISEN TARKASTUKSEN YKSIKÖN TOIMINTASÄÄNTÖ

Hyväksytty kaupunginhallituksessa xx.x.2025 § xxx

1 § Valvonta

Kaupungin toiminnat on järjestettävä ja johtamistehtävät hoidettava niin, että organisaation kaikilla tasoilla ja kaikissa toiminnoissa on riittävä sisäinen valvonta. Johtamansa toiminnan sisäisestä valvonnasta vastaa kukin toimielin ja vastuhenkilö.

Kaupunginhallituksen tehtävänä on sen lisäksi, mitä on säädetty sen toimialaan kuuluvista tehtävistä

- huolehtia kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, hyväksyä niitä koskevat ohjeet ja menettelytavat sekä valvoa, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetään asianmukaisesti.
- hyväksyä sisäisen tarkastuksen yksikön tarkastussuunnitelma.
- käsitellä sisäisen tarkastuksen vuosiraportti, muut tarkastusraportit ja selvitykset sekä antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen konsernijaosto, kaupunginjohtaja ja kansliapäällikkö. Kaupunginjohtajan tehtävänä on lisäksi vastata sisäisestä valvonnasta.

Sisäisen tarkastuksen yksikkö on osa johdon ohjaus- ja valvontajärjestelmää sisäisen tarkastuksen yksikön toimintasäännön mukaisesti. Yksikkö toimii kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan alaisuudessa.

Lisäksi toimialat ja merkittävimmät tytäryhtiöt tekevät omaa erillistä sisäistä tarkastusta.

Kaupungin sisäisellä tarkastuksella on oikeus pyytää tytäryhteisöiltä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi- ja kehittämistoiminnan sekä muun tarkastustoiminnan edellyttämät tiedot. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus tarkastaa tytäryhteisön toimintaa ja taloutta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen liittyviä prosesseja. Yhteisön tulee antaa tarpeelliset tiedot ja avustaa

niiden saannissa. Sisäisen tarkastuksen henkilöstöä sitoo laissa säädetty salassapito- ja vaitiolovelvollisuus.

2 § Tarkoitus

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 ja kaupunginjohtajalle.

3 § Tehtävät, toimivalta ja vastuut

Sisäisen tarkastuksen yksikön tehtävänä:

- 1) tarkastaa ja arvioida sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmiä
- 2) tarkastaa ja arvioida toimintojen lain- ja päätöksenmukaisuutta sekä tarkoituksenmukaisuutta
- 3) tarkastaa ja arvioida johtamisessa ja päätöksenteossa käytettävän tiedon luotettavuutta
- 4) kehittää sisäisen tarkastuksen yksikön toimintaa
- 5) vastata sisäisen tarkastuksen yksikön asioiden valmistelusta ja koordinoinnista kaupunginhallitukselle
- 6) suorittaa kaupunginhallituksen hyväksymän tarkastussuunnitelman mukaiset tarkastukset
- 7) raportoida ja antaa kaupunginhallitukselle käsiteltäväksi sisäisen tarkastuksen vuosiraportti, muut tarkastusraportit ja selvitykset
- 8) suorittaa muut kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan määrittelemät tehtävät
- 9) raportoida ja antaa kaupunginhallitukselle käsiteltäväksi toimialojen, Joensuun Vesi -liikelaitoksen sekä konsernijaoston (ent. omistajaohjausjaosto) nimeämien tytäryhteisöjen omana työnään tehdyt sisäisen tarkastuksen raportit
- 10) valmistella kaupunginhallituksen käsiteltäväksi ja hyväksyttäväksi kaupungin toimintakertomukseen annettavat selonteot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta
- 11) valmistella toimialansa asiat kaupunginvaltuustolle, kaupunginhallitukselle ja kaupunginjohtajalle
- 12) avustaa tarkastuslautakuntaa
- 13) avustaa tilintarkastajia
- 14) huolehtia sidonnaisuusilmoitusten käsittelystä ja sidonnaisuusrekisteristä
- 15) suorittaa ilmoittajansuojelulain perusteella tulleita tarkastuksia.

Tarkastuspäällikkö vastaa sisäisen tarkastuksen yksikön tehtävistä ja toiminnasta.

Tarkastuspäällikön sijaisena toimii tarkastaja.

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

Yksikön asiakirjat tai vastaavat allekirjoittaa tarkastuspäällikkö ja tarvittaessa varmentaa tarkastaja.

4 § Voimaantulo

Tämä toimintasääntö tulee voimaan 1.9.2025 alkaen.