

KAUHAVAN KAUPUNKIKONSERNI

SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMINTAOHJE

1 § Yleistä

Sisäinen tarkastus on riippumaton toiminto, joka on hallinnollisesti kaupunginjohtajan alainen, mutta joka myös raportoi tarkastuslautakunnalle ja kaupunginhallitukselle. Kauhavan kaupungin sisäinen tarkastus voidaan järjestää myös ostopalveluna.

Kauhavan kaupungin sisäisen tarkastuksen toimivalta ulottuu myös kaupungin määräysvallassa oleviin yhteisöihin (ks. konserniohje). Tapa, jolla sisäistä tarkastusta näissä tytäryrityksissä toteutetaan, sovitaan niiden kanssa erikseen. Yritykset ja yhteisöt, jotka eivät ole kaupungin määräysvallassa eivät ole myöskään kaupungin sisäisen tarkastuksen välitöntä toimialuetta. Sen sijaan tapa, keinot ja menetelmät, joilla kaupunki osallistuu noiden yritysten ja yhteisöjen hallintoon voivat olla tarkastusten ja arviointien kohteena.

2 § Tarkoitus

Sisäinen tarkastus on Kauhavan kaupungin johtamisjärjestelmän osa, jota kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja käyttävät toteuttaessaan valvontavelvollisuuttaan. Sen tarkoituksena on edistää kaupungille asetettujen päämäärien ja tavoitteiden toteutumista. Sisäisen tarkastuksen roolina on auttaa konsernijohtoa (= kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja ja muut hallintosäännössä määrätty viranomaiset) ja konserniyhteisöjä tässä valvontatehtävässään tuottamalla kyseisestä tarkastuskohteesta tehdyn tarkastuksen perusteella riippumattoman arvioinnin sisäisen valvonnan toteuttamisesta ja sen tehokkuudesta.

Tarkoituksena on myös lisätä läpinäkyvyyttä ja näin luottamusta konsernin eri osa-alueilla sekä edesauttaa resurssien oikeaa kohdentamista.

Edelleen sisäisen tarkastuksen tarkoituksena on varmistaa, että Kauhavan kaupungin ja sen konsernin sisäinen valvontajärjestelmä ulkoisen valvonnan tuottama informaatio mukaan lukien, toimii tarkoituksenmukaisesti antaen kaupungin päättävälle luottamushenkilöelimille sekä organisaation konserniyhteisöjen ylimmälle johdolle kohtuullisen varmuuden kuntakonsernille asetettujen päämäärien ja tavoitteiden saavuttamisen tasosta, riskienhallinnan, sisäisten valvontatoimien sekä johtamis- ja hallintoprosessien toimivuudesta, toimintaprosessien tehokkuudesta, raportoinnin luotettavuudesta, omaisuuden säilymisestä sekä ohjeiden ja päätösten noudattamisesta.

3 § Asema ja valtuudet

Sisäinen tarkastus toimii kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan alaisuudessa, ja sen kohteena voivat olla rajoituksetta sekä kaupungin että sen määräysvallassa olevien yhteisöjen toiminnot ja yksiköt. Sisäisen tarkastuksen kohteena ovat myös kaupungin edunvalvonta ja hallinnollinen edustus kirjanpitolain tarkoittamissa omistusyhteisyryksissä. Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada tarkastustehtäväänsä varten tarpeelliset tiedot ja asiakirjat. Lisäksi se on oikeutettu saamaan toimintayksiköiltä tehtäviensä hoitamisen kannalta tarpeellista apua. Sisäinen tarkastus on riippumaton tarkastettavista toiminnoista.

Sisäisellä tarkastuksella ei ole toimivaltaa eikä vastuuta tarkastettavien toimintojen suhteen.

Sisäisen tarkastuksen tulee noudattaa tietojen salassapidosta annettuja sääntöjä ja määräyksiä.

4 § Työsuunnitelma

Sisäinen tarkastus laatii kutakin vuotta varten työsuunnitelman, jonka kaupunginjohtaja vahvistaa. Työsuunnitelma annetaan myös kaupunginhallitukselle tiedoksi.

5 § Tehtävät

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on työsuunnitelman tai sille annettujen erityistehtävien mukaisesti tarkastaa ja arvioida toimintojen tuloksellisuutta, omaisuuden turvaamista ja resurssien käyttöä, kontrolli- ja riskienhallintajärjestelmien riittävyyttä ja tarkoituksenmukaisuutta, raportoinnin ja muun informaation luotettavuutta, oikea-aikaisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta sekä päätösten, sopimusten ja ohjeistuksen ja muun käytetyn tiedon oikeellisuutta, noudattamista ja tarkoituksenmukaisuutta.