



## Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnittelu 2024-2025

### Yleistä

Aluehallituksen tulee järjestää hyvinvointialueen riippumaton sisäinen tarkastus (laki hyvinvointialueesta § 51). Sisäinen tarkastus on aluehallituksen ja ylimmän johdon tukitoiminto.

Sisäinen tarkastus arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi. Sisäinen tarkastus raportoi aluehallitukselle ja hyvinvointialuejohtajalle. (Hallintosääntö § 84)

Kainuun hyvinvointialueella sisäisen tarkastuksen virkaa hoitaa yksi (1) henkilö, joka toimii myös tarkastuslautakunnan (ulkoinen tarkastus) asioiden vastuvalmistelijana ja sihteerinä.

### Toimintasuunnitelma 2024-2025

Pitkän aikavälin suunnitelman tarkastusten kattavuus on tarkoituksenmukaista suunnitella valtuustokausittain, jonka sisäinen tarkastus laatii riskiperusteisesti. Toimintasuunnitelman 2024-2025 hyväksyy aluehallitus.

Toimintasuunnitelmaa tarkennetaan vuosisuunnitelmilla, joiden mukaiset tehtävät ja tarvittavat muut sovitut tarkastus-, arviointi-, asiantuntija- ja konsultointitehtävät sisäinen tarkastus toteuttaa ja raportoi. Vuosisuunnitelma perustuu sisäisen tarkastuksen riskienarviointiin. Vuosisuunnitelman hyväksyy hyvinvointialuejohtaja, joka tuodaan tiedoksi aluehallitukselle.

Sisäinen valvonta	Riskienhallinta	Laadunhallinta
Hyvä hallinto- ja johtamistapa varmistaa päätöksenteon luotettavuutta.	Eettinen toiminta ehkäisee väärinkäytöksiä ja turvaa omaisuutta.	Yhteiset toimintamallit ja prosessit varmentavat tuloksellisuutta.

Vuosisuunnitelman mukaiset tarkastukset johdetaan em. painopisteistä.