

**ORIVEDEN KAUPUNKI**



# **TARKASTUSSÄÄNTÖ**

**Hyväksytty 5.11.2012**

**Voimaantulo 1.1.2013**



## Sisällysluettelo:

<b>ORIVEDEN KAUPUNGIN TARKASTUSSÄÄNTÖ .....</b>	<b>5</b>
<b>1. VALVONTAJÄRJESTELMÄ .....</b>	<b>5</b>
1 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta .....	5
<b>2. TARKASTUSLAUTAKUNTA.....</b>	<b>5</b>
2 § Lautakunnan kokoonpano.....	5
3 § Lautakunnan kokoukset .....	5
4 § Lautakunnan tehtävät.....	6
<b>3. TILINTARKASTAJA.....</b>	<b>6</b>
5 § Tilintarkastajan valinta .....	6
6 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät .....	6
<b>4. TILINTARKASTAJAN ILMOITUKSET, TILINTARKASTUSKERTOMUS JA TARKASTUSLAUTAKUNNAN VALMISTELU VALTUUSTOLLE .....</b>	<b>7</b>
7 § Tilintarkastajan ilmoitukset .....	7
8 § Tilintarkastuskertomus.....	7
9 § Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle .....	7
<b>5. VOIMAANTULO .....</b>	<b>7</b>



## **ORIVEDEN KAUPUNGIN TARKASTUSSÄÄNTÖ**

### **1. VALVONTAJÄRJESTELMÄ**

#### **1 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta**

Kaupungin hallinnon ja talouden valvonta järjestetään niin, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.

Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja kuntalain ja tämän säännön mukaisesti.

Sisäinen valvonta on johtamisen apuväline. Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kaupunginhallitus.

### **2. TARKASTUSLAUTAKUNTA**

#### **2 § Lautakunnan kokoonpano**

Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä kolme muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat valtuutettuja.

Lautakunta voi asettaa keskuudestaan jaostoja ja päättää niiden tehtävistä.

#### **3 § Lautakunnan kokoukset**

Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on velvollisuus olla läsnä lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Lautakunta päättää esittelijästä ja pöytäkirjanpitäjästä.

#### **4 § Lautakunnan tehtävät**

Sen lisäksi, mitä kuntalain 71 ja 75 §:ssä säädetään, lautakunnan on

- 1 seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
- 2 huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
- 3 tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

Lautakunta voi myös tehdä esityksiä konsernin toiminnan ja taloudellisuuden tehostamiseksi sekä yhteistoiminnan parantamiseksi.

### **3. TILINTARKASTAJA**

#### **5 § Tilintarkastajan valinta**

Kaupunginvaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä kuntalain 72 §:n 1 momentissa määritellyksi ajaksi (2-6 vuotta) hallinnon ja talouden tarkastamista varten JHTT -yhteisön tai JHTT -tarkastajan.

Kaupunginvaltuusto päättää tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastajan toimikauden pituuden ennen tilintarkastuksen kilpailuttamista.

Tarkastuslautakunnan on tilintarkastajan valintaa koskevaa esitystä valmistellessaan pyydettävä julkisista hankinnoista annetun lain ja asetuksen määräysten mukaan tarjous JHTT -yhteisöiltä tai JHTT -tarkastajilta.

#### **6 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät**

Tilintarkastaja voi ottaa lautakunnalta toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyen, mikäli ne eivät ole ristiriidassa hyvän tilintarkastustavan kanssa.

## **4. TILINTARKASTAJAN ILMOITUKSET, TILINTARKASTUSKERTOMUS JA TARKASTUSLAUTAKUNNAN VALMISTELU VALTUUSTOLLE**

### **7 § Tilintarkastajan ilmoitukset**

Tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoista tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla. Kuntalain 73 §:n 3 momentin tarkoittamat ilmoitukset lautakunnalle tehdään kirjallisina lautakunnan puheenjohtajalle. Kaupunginhallitukselle annettavat ilmoitukset tehdään kirjallisina kaupunginhallituksen puheenjohtajalle ja kaupunginjohtajalle.

### **8 § Tilintarkastuskertomus**

Tilintarkastuskertomuksessa on kuntalain 75 §:ssä mainitun lisäksi esitettävä lausunto 73 §:n 1 momentin mukaisista asioista. Kertomuksessa esitetään myös muut tilintarkastajan tarpeellisiksi katsomat asiat.

### **9 § Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle**

Lautakunta antaa valtuustolle vähintään viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta edellisenä vuonna.

Lautakunta esittää arvionsa myös tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja kaupunginhallituksen lausunnosta.

Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aiheita.

## **5. VOIMAANTULO**

Tämä johtosääntö tulee voimaan 1.1.2013 ja sillä kumotaan 1.1.1997 voimaan tullut tarkastussääntö.