

TARKASTUSSÄÄNTÖ

Hyväksytty valtuustossa 15.11.1996 § 57

Voimaantulo 1.1.1997

1 luku **Valvontajärjestelmä**

1 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta

Kunnan 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 kunnanhallitus.

2 luku **Tarkastuslautakunta**

2 § Lautakunnan kokoonpano

Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä kolme (3) 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.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokousmenettelyssä noudatetaan Taivalkosken kunnan hallintosäännön määräyksiä. Esittelijästä, lautakunnan käsiteltävien asioiden valmistelusta ja lautakunnan sihteerin tehtävistä päättää lautakunta.

4 § Lautakunnan tehtävät

Sen lisäksi, mitä kuntalain 71 ja 75 §:issä 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; ja
- 3) tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

5 § Lautakunnan ratkaisovalta

Sen lisäksi, mitä muualla on säädetty tai määrätty, tarkastuslautakunta ratkaisee asiat, jotka koskevat

1. hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä siltä osin kuin se ei kuulu valtuustolle;
2. toimialaansa kuuluvien hankintojen ja palvelujen ostamista; ja
3. alaisensa tarpeellisen henkilöstön ottamisesta, heidän tehtäviään ja heidän palvelussuhteensa ehtoja KVTES:n mukaisesti, mikäli kunnan muissa johtosäännöissä ei ole toisin määrätty.

Lautakunnalla on oikeus siirtää sille siirrettyä toimivaltaa edelleen.

3 luku Tilintarkastaja

6 § Tilintarkastajan valinta

Valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten

- 1) yhden **JHTT**-tilintarkastajan ja yhden **JHTT**-varatilintarkastajan, tai
- 2) **JHTT**-yhteisön.

7 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät

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

4 luku **Tilintarkastus**

8 § Tilintarkastajan tehtävät

Tilintarkastajan tehtävistä on säädökset Kuntalain 73 §:ssä.

9 § Tilinpäätösmerkintä

Kun tilintarkastus on tehty, tilintarkastajan on tehtävä siitä tilinpäätökseen merkintä, jossa viitataan tilintarkastuskertomukseen sekä lausutaan siitä, onko tilinpäätös laadittu hyvän kirjanpitoavan mukaisesti.

10 § Tilintarkastajan ilmoitukset

Tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla.

Kuntalain 73 §:n 3 momentin tarkoittamat ilmoitukset lautakunnalle tehdään kirjallisina lautakunnan puheenjohtajalle. Kunnanhallitukselle annettavat ilmoitukset tehdään kirjallisina kunnanhallituksen puheenjohtajalle ja kunnanjohtajalle.

11 § Tilintarkastuskertomus

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

12 § Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle

Lautakunta antaa valtuustolle vähintään viikkoa ennen tilintarkastuskertomuksen valtuustokäsittelyä arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta edellisellä vuonna. Lautakunta esittää arvionsa myös tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja kunnanhallituksen lausunnosta. Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

13 § Kunnan toimielinten ja henkilöstön velvollisuus avustaa tilintarkastajaa

Kunnanhallituksen, kunnanjohtajan ja muiden toimielinten sekä henkilöstön on varattava tilintarkastajalle tilaisuus toimittaa tilintarkastus siinä laajuudessa kuin tämä katsoo sen tarpeelliseksi, sekä annettava sellaista selvitystä ja apua, jota tilintarkastaja pyytää.

5 luku Voimaantulo

14 § Voimaantulo

Tämä johtosääntö tulee voimaan 1.1.1997 ja sitä noudatetaan ensimmäisen kerran vuoden 1997 hallinnon ja talouden tarkastuksessa. Tällä säännöllä kumotaan kunnanvaltuuston päätöksellä 22.12.1992 § 107 hyväksytty Taivalkosken kunnan tilintarkastussääntö, kuitenkin siten, että kumottavaa tilintarkastussääntöä noudatetaan vielä vuodelta 1996 toimitettavassa hallinnon ja talouden tarkastuksessa.