

Kouvolan kaupungin tarkastussääntö

1.1.2009

Valvontajärjestelmä

1 §

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

Tarkastuslautakunta huolehtii kaupungin hallinnon ja talouden ulkoisen tarkastuksen järjestämisestä.

Tarkastustoimisto on tarkastuslautakunnan alainen hallinnon ja talouden tarkastusyksikkö.

Tilintarkastajat vastaavat kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

Sisäinen tarkastus avustaa kaupunginhallitusta ja kaupunginjohtajaa valvontatehtävässä ja siitä vastaa sisäisen tarkastuksen toimisto. Toimisto kuuluu hallinnollisesti konsernihallinnon talous- ja strategiayksikköön.

Tarkastuslautakunta

2 §

Lautakunnan kokoonpanosta säädetään kuntalaissa ja hallintosäännössä.

3 §

Kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on velvollisuus olla lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

4 §

Lautakunnassa asiat esittelee ulkoisen tarkastuksen päällikkö. Lautakunta voi päättää esittelystä toisin kuin edellä on määrätty.

5 §

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

1. arvioida hallinnon ja taloudenhoidon sekä palvelutoiminnan tarkoituksenmukaisuutta;
2. seurata tarkastustoimintaa ja tarvittaessa tehdä sitä koskevia kehittämissuunnitelmia;
3. tehdä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta tarkoituksenmukaisella tavalla;
4. hyväksyä tarkastustoimen tarkastussuunnitelma;
5. hyväksyä talousarvioon varattujen määrärahojen käyttösuunnitelma;
6. valita alaisensa viranhaltijat ja työntekijät lukuun ottamatta ulkoisen tarkastuksen päällikköä, jonka valitsee kaupunginhallitus;
7. ratkaisee muutkin toimialaansa koskevat asiat, ellei ole muuta viranomaista, jolle päätösvalta kuuluu.

Tarkastustoimi

6 §

Tarkastustoimen tehtävänä on

1. valmistella tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat; sekä
2. avustaa tilintarkastajia.

7 §

Tarkastustointa johtaa ulkoisen tarkastuksen päällikkö.

Tilintarkastajat

8 §

Kaupunginvaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tai useamman JHTT- tilintarkastajan tai JHTT- yhteisön.

9 §

Tilintarkastajien on laadittava toimikaudekseen tarkastussuunnitelma ja vuosittain kullekin tilikaudelle työohjelma. Tarkastussuunnitelma ja työohjelma on toimitettava tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Lautakunta voi antaa tilintarkastajalle toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta, mikäli ne eivät ole ristiriidassa hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Tilintarkastuskertomus, tilintarkastajien ilmoitus ja tarkastuslautakunnan valmistelu

10 §

Tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määrämällä tavalla. Kuntalain 73 §:n 3 momentin tarkoittamat ilmoitukset tehdään kirjallisina. Ilmoitukset lautakunnalle tehdään sen puheenjohtajalle ja ilmoitukset kaupunginhallitukselle tehdään kaupunginjohtajalle.

11 §

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 §

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle

1. arvionsa valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta noudattaen kaupungin tilinpäätöksen käsittelyaikataulua;

2. arvionsa tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja kaupunginhallituksen lausunnosta, sekä
3. ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

Sisäinen tarkastus

13 §

Sisäistä tarkastusta johtaa sisäisen tarkastuksen päällikkö, jonka valitsee kaupunginhallitus.

Sisäinen tarkastus on kaupungin johtamisjärjestelmän osa, jota kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja käyttävät toteuttaessaan valvontavelvollisuuttaan. Sen tarkoituksena on edistää kaupungille asetettujen päämäärien ja tavoitteiden toteutumista.

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on tarkastaa ja arvioida kaupunkikonsernin

- sisäisen valvonnan järjestelmiä ja riskienhallintaa
- toimintojen lain- ja päätöksenmukaisuutta sekä tarkoituksenmukaisuutta
- resurssien tehokasta ja taloudellista käyttöä
- johtamisessa ja päätöksenteossa käytettävän tiedon luotettavuutta

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on lisäksi

- toimia valvonta-alan asiantuntijana erikseen sovittavissa järjestelmien kehittämisprojekteissa
- suorittaa muut tarkastuslautakunnan ja kaupunginjohtajan määrittelemät toimeksiannot
- avustaa tarvittaessa tilintarkastajaa kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisessa

Sisäisellä tarkastuksella on oikeus saada tarkastustehtävänsä suorittamiseksi tarpeelliset tiedot ja asiakirjat.

14 §

Sisäistä tarkastusta suoritetaan kaupunginjohtajan hyväksymän sisäisen tarkastuksen tarkastussuunnitelman mukaisesti. Tarkastussuunnitelma ja sisäisen tarkastuksen työohjelma toimitetaan tarkastuslautakunnalle ja tilintarkastajille tiedoksi.