



TOHMAJÄRVEN KUNNAN TARKASTUSSÄÄNTÖ

Käsitelty
Käsitelty
Hyväksytty
Voimaantulo

Tarkastuslautakunnassa 19.9.2012/ § 36
Kunnanhallituksessa 10.12.2012/ § 414
Kunnanvaltuustossa 17.12.2012/ § 106
1.1.2013

TOHMAJÄRVEN KUNNAN TARKASTUSSÄÄNTÖ

Sisällysluettelo

Valvontajärjestelmä	1
1§ Ulkoinen ja sisäinen valvonta	1
Tarkastuslautakunta	1
2§ Lautakunnan kokoonpano	1
3§ Lautakunnan kokoukset	1
4§ Lautakunnan tehtävät.....	1
Tilintarkastaja.....	2
5§ Tilintarkastajan valinta.....	2
6§ Vastuun jakaantuminen.....	2
7§ Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät.....	2
8§ Tilintarkastajan ilmoitukset	2
9§ Tilintarkastuskertomus	2
10§ Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle.....	2

TOHMAJÄRVEN KUNNAN TARKASTUSSÄÄNTÖ

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.

Tarkastuslautakunta

2 § Lautakunnan kokoonpano

Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä 3 muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat valtuutettuja.

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.

Tarkastuslautakunnassa asiat ratkaistaan puheenjohtajan selonteon pohjalta. Hänen ollessa estynyt tai esteellinen asiat ratkaistaan varapuheenjohtajan selonteon pohjalta.

Tarkastuslautakunta kutsuu sihteerin.

Kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä.

4 § Lautakunnan tehtävät

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

- 1) seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajien 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.

Tilintarkastaja

5 § Tilintarkastajan valinta

Valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä 1 - 6 tilikautta vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden JHHT-tilintarkastajan ja yhden JHTT-varatilintarkastajan tai JHTT-yhteisön.

6 § Vastuun jakaantuminen

Jos tilintarkastajia valitaan useampia kuin yksi, tilintarkastajat vastaavat kunnalle tilintarkastuksesta yhteisvastuullisesti.

7 § Tarkastuslautakunnan antamat tehtävät

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

Tilintarkastajan ilmoitukset, tilintarkastuskertomus ja tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle

8 § 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 kirjallisena kunnanhallituksen puheenjohtajalle ja kunnanjohtajalle.

9 § Tilintarkastuskertomus

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

10 § 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 kunnanhallituksen lausunnosta. Lautakunta esittää valtuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus antavat aihetta.

Voimaantulo

Tämä johtosäntö tulee voimaan 1.1.2013 ja sitä noudatetaan ensimmäisen kerran vuoden 2012 hallinnon ja talouden tarkastuksessa.
Kumotaan Tohmajärven kunnanvaltuuston 2009 hyväksymä tarkastussäntö