

Kaupunginkanslia

Kaupunginvaltuuston 19.12.2002 hyväksymä  
Kaupunginvaltuuston 7.11.2005 hyväksymä  
muutos  
Kaupunginvaltuuston 17.11.2008 hyväksymä  
muutos  
Kaupunginvaltuuston 8.1.2009 hyväksymä  
muutos  
**Voimassa 28.1.2009 alkaen**

## HEINOLAN KAUPUNGIN TARKASTUSSÄÄNTÖ

### VALVONTAJÄRJESTELMÄ

#### 1 §

Ulkoisen 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.

Sisäinen valvonta on johtamisen osa-alue, jonka järjestämisestä vastaa kaupunginhallitus ja käytännön toteuttamisesta kaupunginjohtaja.

### TARKASTUSLAUTAKUNTA

#### 2 §

Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Tarkastuslautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä neljä muuta jäsentä. Vaalikelpoisuudesta säädetään kuntalaissa.

#### 3 §

Tarkastuslautakunnan kokoukset

Tarkastuslautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja tarkastuslautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja muulla henkilöstöllä on velvollisuus olla läsnä kokouksessa tarkastuslautakunnan puheenjohtajan kutsusta..

Kaupunginhallituksen puheenjohtajalla tai kaupunginjohtajalla ei ole ilman kutsua läsnäolo-oikeutta tarkastuslautakunnan kokouksissa.

Muutoin kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Esittelijästä päättää tarkastuslautakunta.

#### 4 §

Tarkastuslautakunnan valmistelu valtuustolle

Tarkastuslautakunta valmistelee ja tekee tilintarkastuskertomuksiin ja omiin selvityksiinsä perustuvat päätösesitykset kaupunginvaltuustolle toimikautensa tilivuosien tilintarkastuskertomuksista, tilinpäätöksien hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Tarkastuslautakunta antaa kaupunginvaltuustolle kuntalain 71 §:n 2 ja 3 momenttien edellyttämän arvioinnin kaupunginhallituksen tilinpäätöstöimintakertomuksiin, tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksiin ja havaintoihin sekä omiin selvityksiinsä perustuvissa vuosittaisissa arviointikertomuksissa.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus käsitellään omana asianaan siinä kaupunginvaltuuston kokouksessa kuin saman tilivuoden tilinpäätös, tilintarkastuskertomus ja vastuuvapaus. Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle ehdotuksen toimenpiteistä, joihin arviointikertomuksen valmistelu antaa aihetta.

## 5 §

### Tarkastuslautakunnan muut tehtävät

Kuntalaissa säädetyn lisäksi tarkastuslautakunnan tehtävänä on

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

Tarkastuslautakunta on oikeutettu saamaan kaupungin henkilöstöltä tehtäviensä hoitamisessa tarvittavaa apua.

## TILINTARKASTAJA

### 6 §

#### Tilintarkastajan valinta

Kaupunginvaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastajaksi JHTT-yhteisön, joka lisäksi on KHT- tai HTM-yhteisö.

### 7 §

#### Tilintarkastajan vastuu

Kaupunginvaltuuston valitsema tilintarkastusyhteisö vastaa kaupungille kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastuksesta. Valittavalla tilintarkastusyhteisöllä on oltava vastuuvakuutus toiminnastaan.

## TILINTARKASTAJAN ILMOITUKSET JA TILINTARKASTUSKERTOMUS

### 8 §

#### Tilintarkastajan ilmoitukset

Tilintarkastaja ilmoittaa tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla.

Kuntalain 73 §:n 3 momentin ilmoitukset tarkastuslautakunnalle ja kaupunginhallitukselle tehdään kirjallisina tarkastuslautakunnan puheenjohtajalle, kaupunginhallituksen puheenjohtajalle ja kaupunginjohtajalle.

### 9 §

#### Tilintarkastuskertomus

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

Päättyneen tilivuoden kaupunginvaltuustolle osoitettu tilintarkastuskertomus annetaan tarkastuslautakunnalle viimeistään seuraavan vuoden huhtikuun loppuun mennessä.

## VOIMAANTULO

Tämä johtosäntö tulee voimaan 28.1.2009.